

Změny v přiznání k DPH a kontrolním hlášení od dubna 2019

V návaznosti na změny v zákoně o DPH od 1.4.2019, se kterými podrobně seznamuje [zvuková nahrávka](#) přednášky Novela DPH a daní z příjmů 2019 (přednášku můžete navštívit i osobně v Praze dne [20.5.2019](#), termín 14.5.2019 je již obsazen), byl vydán nový tiskopis přiznání k DPH vč. nových vysvětlivek. Aktualizovány byly také pokyny k vyplňování kontrolního hlášení a dojde také k aktualizaci .xml struktury formuláře kontrolního hlášení. Tato informace je věnována novinkám u uvedených daňových tvrzeních, tj. u přiznání k DPH a u kontrolního hlášení, které je počínaje podáními za měsíc duben zohlednit.

Formulář souhrnného hlášení zůstal beze změny, to však neznamená, že by od 1.4.2019 nedošlo v oblasti souhrnného hlášení k žádným změnám – např. byl v § 102 odst. 1 zákona o DPH odstraněn nesoulad mezi vykazováním úplaty přijaté před uskutečněním služby a jejím vykázáním v souhrnném hlášení (na řádku 21 daňového přiznání plátce vykazuje již úplatu přijatou před uskutečněním služby, v souhrnném hlášení ji měl do 31.3.2019 vykazovat až k datu uskutečnění, od 1.4.2019 vykazuje i v souhrnném hlášení již úplatu přijatou před uskutečněním služby).

Přiznání k DPH

V návaznosti na změny od 1.4.2019:

- byl vydán tiskopis daňového přiznání [vzor č. 21](#), který nahradil tiskopis [vzor č. 20](#)
- byly vydány nové pokyny k vyplnění daňového přiznání [vzor č. 17](#), které nahradily pokyny [vzor č. 16](#).

Ačkoli by se nový tiskopis měl použít poprvé za duben 2019, byl do aplikace Finanční správy pro elektronická podání [EPO](#) nahrán spolu s novými pokyny již v průběhu dubna a již při podání daňového přiznání za 03/2019 či 1.čtvrtletí 2019 v řádném termínu do 25.4.2019 aplikace jednak nabízela nové pokyny, jednak jako úplný opis daňového přiznání k tisku v pdf podobě zobrazovala podání v podobě daňového přiznání nového vzoru č. 21.

Důležité je, že (na rozdíl od kontrolního hlášení) nedošlo v případě daňového přiznání ke změně .xml struktury formuláře. Tzn., že došlo jen ke změně pokynů k vyplnění a ke změně zobrazení odesílaných dat.

Nejviditelnější změnou formuláře je, že popis u řádku 33 a 34 - dříve "*Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§44)*" byl nahrazen popisem "*Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§46 a násl., resp. § 74a)*".

Kromě změny popisu řádků 33 a 34 (nově oprava daně v případě nedobytné pohledávky) je změnou doplnění odkazu na § 19 odst. 6 do řádků 3 (formálně i 4) a 9, pokud jde o pořízení nového dopravního prostředku.

Protože přiznání k DPH obvykle sestavujeme pomocí účetního či daňového programu, tak .xml soubor vytvořený tímto programem je nadále plně použitelný bez nutnosti aktualizace programu. Pokud je programem vytvořený .xml soubor následně odesílán pomocí aplikace EPO, tak nový vzor formuláře nemá vliv na strukturu odesílaných dat. Pokud však uvedená data zobrazí účetní či daňový program (pokud nebyl aktualizován) v pdf podobě, tak zobrazí tato data s popisem odpovídajícím formuláři vzor č. 20, zatímco aplikace EPO je zobrazí podle formuláře vzor č. 21. Při odesílání dat prostřednictvím datové schránky uvedený rozdíl pochopitelně nevzniká, přesto lze doporučit předchozí kontrolu takto odesílaného souboru prostřednictvím aplikace EPO.

Kontrolní hlášení

Ke kontrolnímu hlášení Finanční správa [dne 3.4.2019 zveřejnila](#):

- nové pokyny k vyplnění kontrolního hlášení
- přehled změn v pokynech k vyplnění kontrolního hlášení
- novou .xml strukturu kontrolního hlášení platnou a účinnou od 1.10.2019.

Nové pokyny reagují především na dvě oblasti změn od 1.4.2019. Prvou oblastí jsou nová pravidla pro vykazování oprav podle § 42 a § 43 zákona o DPH od 1.4.2019 (podrobně se touto oblastí zabývá [komentář Opravné daňové doklady od 1.4.2019](#) – komentář je zdarma součástí [zvukové nahrávky](#) přednášky Novela DPH a daní z příjmů 2019; účastníkům této přednášky je poskytnut v rámci doplňkových podkladových materiálů).

Druhou oblastí, na kterou je reagováno, je zavedení oprav základu daně v případě nedobytné pohledávky podle § 46 a násl. zákona o DPH + zrušení oprav výše daně u daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení podle § 44 zákona o DPH ve znění účinném do 31.3.2019. Pokud plátce neprovádí tyto opravy základu resp. výše daně, tak se změnami v kontrolním hlášení vyvolanými touto problematikou zabývat nemusí. Pokud je však za měsíc duben provádí, tak kontrolní hlášení přináší jistá úskalí.

Na nová pravidla reaguje také odpověď na nový dotaz ke kontrolnímu hlášení – Finanční správa dne 10.4.2019 doplnila [Časté dotazy a odpovědi](#) o nový dotaz č. 6 v [kapitole X. Opravy výše daně podle § 42](#):

Dotaz 6 – Datum povinnosti přiznat daň u opravného daňového dokladu od 1. 4. 2019
(zveřejněn 10. 4. 2019)

Nově je povinnou náležitostí opravného daňového dokladu i den, kdy se oprava základu daně považuje jako samostatné zdanitelné plnění za uskutečněné – viz. § 45 odst. 1 písm. k) zákona o DPH. Jak se tento den promítne v kontrolním hlášení?

Odpověď 6

Povinnost uvedení dne uskutečnění zdanitelného plnění na opravném daňovém dokladu podle § 45 odst. 1 písm. k) zákona o DPH navazuje na novelizované ustanovení § 42 zákona o DPH.

Oprava základu daně a výše daně je samostatným zdanitelným plněním, které se považuje za uskutečněné dnem uvedeným v § 42 odst. 3 zákona o DPH, tj. dle písm. a) dnem, kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně anebo v případě reorganizace dnem podle písm. b) až d).

Plátce je povinen vystavit opravný daňový doklad, pokud měl povinnost daňový doklad vystavit a vynaložit adekvátní úsilí, aby se opravný doklad dostal do dispozice příjemce plnění do 15 dnů ode dne nastalých skutečností rozhodných pro provedení opravy (§ 42 odst. 5 zákona o DPH).

V kontrolním hlášení (řádném - v případě oprav podle § 42 zákona o DPH) se obdobně vykazují samostatně opravy hodnot plnění, uvádí se rozdíl mezi opraveným a původním základem daně, popř. rozdíl mezi opravenou a původní daní, pro vykázaní tohoto rozdílu se využije sloupec „základ daně“, popř. sloupec „daň“ (v případě snížení hodnoty základu daně nebo daně je nutno před hodnotu uvést záporné znaménko).

Opravy uvede dodavatel (poskytovatel plnění) nebo odběratel (příjemce plnění) do příslušné části kontrolního hlášení – dle režimu opravy.

- *Poskytovatel plnění (A.4. KH):
Oprava základu daně se jako samostatné zdanitelné plnění uvede v daňovém přiznání k DPH (DAP) a v souvisejícím kontrolním hlášení (KH) za období, ve kterém se tato oprava považuje za uskutečněnou.
Pokud je opravou snižován základ daně a plátce má povinnost vystavit opravný daňový doklad, oprava základu daně se jako samostatné zdanitelné plnění uvede v daňovém přiznání k DPH a v*

souvisejícím kontrolním hlášením za období, ve kterém plátce vynaložil úsilí, které po něm lze rozumně požadovat, k tomu, aby se tento daňový doklad dostal do dispozice příjemce plnění (tzn., že období pro podání KH resp. i DAP v případě, kdy jde o snížení základu daně, se může shodovat s obdobím, kdy je oprava považována za uskutečněnou, nebo také nemusí); to neplatí pro samostatné zdanitelné plnění uskutečněné podle § 42 odst. 3 písm. b až d) zákona o DPH (případy reorganizace).

Nicméně i v tomto případě (při snížení základu daně) se do položky el. formuláře kontrolního hlášení týkající se: data uskutečnění zdanitelného plnění („DUZP“), data povinnosti přiznat daň („DPPD“ - § 20a, § 24, § 25 zákona o DPH) či data uskutečnění osvobozeného plnění („DUP“), uvede datum uskutečnění zdanitelného plnění podle § 42 odst. 3 zákona o DPH, resp. datum uvedený na opravném daňovém dokladu podle § 45 odst. 1 písm. k) zákona o DPH.

Pozn.: datum odeslání dokladu příjemci plnění není datum uskutečnění ve smyslu zákona o DPH.

Příklad:

U měsíčního plátce - poskytovatele plnění došlo ke snížení základu daně opravou podle § 42 zákona o DPH ke dni 29. 5. 2019 (uskutečnění) a to ve výši -15.000,- Kč, plátce však vynaložil úsilí doručit opravný daňový doklad (§ 45 zákona o DPH) příjemci plnění až dne 2. 6. 2019.

Podle § 42 odst. 6 zákona o DPH bude opravný daňový doklad (na snížený základ daně) zahrnut do daňového přiznání k DPH a kontrolního hlášení za 06/2019. Do kontrolního hlášení části A.4. KH plátce-poskytovatel plnění do položky datum povinnosti přiznat daň uvede – den uskutečnění podle § 42 odst. 3 zákona o DPH – tj. 29. 5. 2019 (tento den musí být rovněž uveden i na opravném daňovém dokladu - § 45 odst. 1 písm. k) zákona o DPH).

Pozn.: Pokud opravou podle § 42 zákona o DPH dochází ke zvýšení základu daně nebo jde o situaci podle § 42 odst. 3 písm. b) až d) zákona o DPH (reorganizace) - tak, oprava základu daně jako samostatné zdanitelné plnění se vždy uvede v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém se tato oprava **považuje za uskutečněnou**.

- **Příjemce plnění:**

Související úpravy odpočtu daně na straně příslušného příjemce zdanitelného plnění se uvádějí v souladu s postupy definovanými ustanovením § 74 zákona o DPH.

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

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

Opravy základu resp. výše daně podle nového § 46 a násl. resp. podle starého § 44 v kontrolním hlášení

Zavedení oprav základu daně v případě nedobytné pohledávky podle § 46 a násl. zákona o DPH, které od 1.4.2019 nahradilo opravy výše daně u daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení podle dřívějšího § 44 zákona o DPH vyvolalo nejen změnu pokynů ke kontrolnímu hlášení, ale také změnu popisu dřívějšího sloupce "§ 44" v oddílech A.4 resp. B.2 pro označení, že se jedná o opravu výše daně u daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení podle § 44 zákona o DPH ve znění účinném do 31.3.2019. Popis uvedeného sloupce byl změněn tak, že za období od 1.4.2019 slouží k označení, že se jedná o opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky podle § 46 a násl. zákona o DPH. Protože však v případech insolvenčních řízeních započatých před 1.4.2019 se postupuje podle pravidel pro opravu výše daně u daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení podle § 44 zákona o DPH ve znění účinném do 31.3.2019, tak příslušný sloupec slouží i pro označení této opravy.

Technickým problémem je to, že "stará" .xml struktura formuláře kontrolního hlášení umožňuje při zaškrtnutí pole pro označení, že se jedná o opravu výše daně podle § 44 zákona o DPH ve znění účinném do 31.3.2019, zadat pouze částku daně (nikoli částku odpovídajícího základu daně). Nově se však při opravách základu daně podle § 46 a násl. zákona o DPH bude zadávat i částka základu daně. "Přechodná" struktura .xml formuláře, která umožní při opravě základu daně podle § 46 zadat i změnu základu daně, **bude na portál pro elektronická podání nahrána až 21.5.2019**. Lze tedy doporučit v případech, kdy je za duben 2019 prováděna oprava základu daně podle § 46 a násl. zákona o DPH, podat kontrolní hlášení až počínaje 21.5.2019. Jak je v aplikaci EPO pro elektronická podání uvedeno v současném popisu sloupce pro opravy výše daně podle § 44 zákona o DPH, tak lze kontrolní hlášení za duben s provedenou opravou základu daně podle § 46 a násl. zákona o DPH podat i do 20.5.2019 s tím, že nebude uvedena částka změny základu daně (bude uvedena jen částka výše daně).

K další změně u sloupce pro opravu výše daně podle § 44 zákona o DPH ve znění do 31.3.2019 resp. podle § 46 a násl. zákona o DPH dojde **od 1.10.2019**. Příznak "N" bude nadále znamenat, že se nejedná ani o jednu z uvedených oprav, příznak "A" však bude sloužit pouze pro opravy výše daně podle § 44 zákona o DPH ve znění do 31.3.2019a nový příznak "P" bude sloužit pro opravy základu daně podle § 46 a násl. zákona o DPH.

Nabídka přednášek a komentářů

Nabídka přednášek:

Přednášku [Novela DPH a Daní z příjmů 2019](#) pořádáme v Praze v hotelu [Occidental](#) 14.5.2019 (termín obsazen) a 20.5.2019 (tento termín je volný).

Účast na školeních je **uznávána KA ČR** a auditoři si ji mohou započítávat do Kontinuálního právního vzdělávání (KPV) – tomto případě je nutno nahlásit jména účastníků přednášky.

Aktuální zvukové nahrávky a komentáře:

[Novela DPH a daní z příjmů 2019](#) – nahrávka v mp3 z 04/2019 vč. podkladových materiálů v pdf. [Ukázka](#) věnovaná daňovým dobropisům vystavovaných z důvodu opravy chyby - např. z důvodu storna duplicitně vystavené faktury.

[Opravné daňové doklady od 1.4.2019](#) - komentář se na 10 stranách věnuje praktickým příkladům oprav základu daně podle § 42 ZDPH (daň byla původně přiznána správně a opravným daňovým dokladem se reaguje na následnou změnu okolností - např. na dodatečné snížení ceny) a oprav výše daně podle § 43 (v tomto případě se jedná o opravy chyb, kdy byl daňový doklad vystaven a vykázán chybně), a to se zaměřením na změny od 1.4.2019. Komentář je zdarma součástí zvukové nahrávky přednášky [Novela DPH a daní z příjmů 2019](#); účastníkům této přednášky byl resp. bude tento komentář poskytnut jako součást doplňkových materiálů k přednášce dostupných na zasláném odkazu ke stažení podkladových materiálů k přednášce v pdf podobě.

[Zdanění mezd - změny v daních 2018/2019](#) – nahrávka v mp3 vč. podkladových materiálů v pdf. [Ukázka](#) věnovaná věnována povinnosti zaměstnance podat daňové přiznání z důvodu souběhu příjmů ze zaměstnání (ze závislé činnosti) a příjmů dalšího druhu (např. z pronájmu). Bonus k daňovým dopadům penzijního připojištění a soukromého životního pojištění včetně dopadů řádného či předčasného ukončení smluv - materiál v pdf + nahrávka v mp3 v délce 56 min.

[Změny v daních 2018/2019](#) – nahrávka v mp3 vč. podkladových materiálů v pdf. [Ukázka](#) věnovaná sazbám DPH (snížení sazby dph u hromadné přepravy osob na 10 % od 1.2.2019 novelou č. 6/2019 Sb. a daňovým balíčkem 2019 od 1.1.2020 u dodání tepla).

[DPH 2018/2019](#) – nahrávka v mp3 vč. podkladových materiálů v pdf. [Ukázka](#) věnovaná zásadám režimu přenesení daňové povinnosti (přiznávání k DUZP, sazba daně uváděná dodavatelem na daňovém dokladu, časové hledisko odpočtu daně).

[Daně z příjmů 2018/2019](#) – nahrávka v mp3 vč. podkladových materiálů v pdf. [Ukázka](#) věnovaná posouzení technického zhodnocení, které je vyvolána nutností opravy.

[Rozdělování a zdaňování zisku v sro](#) – aktualizovaný komentář v pdf; použitelný pro rozhodování o rozdělení zisku v průběhu roku 2019, výplata záloh na podíly na zisku do schválení účetní závěrky roku 2018.

[Režim přenesení daňové povinnosti v roce 2019](#) – komentář v pdf aktualizovaný na podmínky roku 2019 včetně změn, které přinese daňový balíček 2019.

[VSTUP NA SEZNAM PŘEDNÁŠEK](#)

[VSTUP NA SEZNAM KOMENTÁŘŮ A ZVUKOVÝCH NAHRÁVEK](#)

Pěkné dny přeji

Ingrid a Pavel Běhounekovi

7.5.2019

www.behounek.eu

[FACEBOOK O DANÍCH](#)