

Daně a účetnictví

bez chyb, pokut a penále®

DaÚ 4-5 / XXV. ročník
2024

Daň z příjmů FO – slevy
Kontrolních hlášení
Stravování zaměstnanců

Benefitní karty – nepeněžní příjem
Pracovní volno – změny
Daňové zvýhodnění na děti
Dodávky vody a tepla – DPH
Zákon o zaměstnanosti

Srážky ze mzdy – 2024

zaměstnavatel • exekuce • nezabavitelná částka • pohledávky
náhrada škody • zaměstnanec • výživné • pracovní poměr

Vydavatel

Poradce s.r.o.

Hlavní třída 28/2020, Český Těšín

IČ: 25836200

e-shop: www.i-poradce.cz

Odpovědná redaktorka

Jarmila Blaščíková

Spolupracovníci

Ing. Martin Děrgel

Ing. Václav Benda

JUDr. Ladislav Jouza

Ing. Ivan Macháček

Ing. Antonín Daněk

Ing. Pavel Novák

Objednávky a distribuce

www.i-poradce.cz, e-shop

Doručíme poštou nebo kurýrem.

Zákaznické centrum

pondělí – pátek - 9.00 – 15.00

☎ 558-731 125, 731 126, 731 127,

732 708 627, 773 670 836

✉ abo@i-poradce.cz

🌐 www.i-poradce.cz

Sazba/Tisk

inFORM vydavatelstvo, s.r.o.

únor 2024

Za správnost údajů v příspěvcích odpovídají autoři.

ISSN: 1214-522X MK ČR: E 10000

Vážení čtenáři!

Novelou zákona o daních z příjmů s účinností od 1. 1. 2024 došlo k několika změnám ohledně slev na dani. O jak vysoké slevy se jedná, objasní Ing. Pavel Novák v příspěvku **Slevy na dani z příjmů FO**.

O tom jak správně postupovat v případě **Kontrolních hlášení v roce 2024** a nebo jaké jsou podmínky **Stravování zaměstnanců** pojednávají další články v rubrice *Aktuálně*.

Z daňového hlediska upozorňujeme na články **Nezdanitelné části základu daně, Pracovní oběd a občerstvení na pracovišti, Dodání vody a tepla a DPH, Benefitní karty – vznik nepeněžního příjmu, Zdravotní a sociální služby a DPH, Daňové zvýhodnění na děti**, které jsou doplněny ukázkami příkladů z praxe.

Další doplňující informace nabízí periodika: **Poradce 10-11/24 – ZDP novelizovaný zákon s komentářem; DÚVaP 5-6/24 – OSVČ a daně, Cestovní náhrady v podnikání; PaM 4-5/24 – Personální chyby po novele ZP, Zdaňování vybraných benefitů**.

I nadále jsou v nabídce odborné publikace **Daňové a nedaňové výdaje 2024, Daňová přiznání FO a PO za rok 2023, Účetní závěrka za rok 2023, Pomocník mzdové účetní k 1. 1. 2024 a ZÁKONY 2024 – úplné znění zákonů s účinností od 1. 1. 2024**.

Z aktuálních balíčků se můžete těšit na **Konsolidační balíček, Podnikání v kostce, Účtujete správně?, Mzdovým účetním a DPH po novele**, které si můžete objednat přes e-shop nebo zákazníky servis. Všechny publikace Vám doručíme poštou nebo kurýrem.

Přejeme Vám příjemné čtení a úspěšné zvládnutí všech daňových povinností.

Jarmila Blaščíková
odborná redaktorka

Aktuální nabídka vydavatelství



Objednávejte přes e-shop www.i-poradce.cz, chraňte sebe a svou rodinu, zásilku doručíme poštou nebo kurýrem.

AKTUÁLNĚ**A**

Slevy na dani z příjmů FO Ing. Pavel Novák	3
Kontrolní hlášení Ing. Václav Benda	7
Stravování zaměstnanců Ing. Ivan Macháček	13
Nezdanitelné části základu daně Příklady z praxe Ing. Kateřina Illetško	17 23

PŘÍMÉ DANĚ – ZDP**PD**

Pracovní oběd a občerstvení na pracovišti Ing. Ivan Macháček	24
Zaměstnavatelé – ZDP a zdravotní pojištění Ing. Antonín Daněk	27
Benefitní karty – vznik nepeněžního příjmu Ing. Pavel Novák	31
Daňové zvýhodnění na děti Ing. Luděk Pelcl	34
Cenné papíry z pohledu daní z příjmů Příklady z praxe Ing. Martin Děrgel	37 40

NEPŘÍMÉ DANĚ – DPH**ND**

Dodání vody a tepla a DPH Ing. Václav Benda	41
Jízdy auta a záznamy policie Ing. Martin Děrgel	45
Zdravotní a sociální služby a DPH Ing. Václav Benda	50

ÚČETNICTVÍ**Ú**

Zákon o účetnictví – novela Ing. Vladimír Hruška	54
Účtování o rezervách Ing. Jiří Koch	59
Cenné papíry z pohledu účetnictví Ing. Martin Děrgel	62

CHYBOVAT ZNAMENÁ PLATIT**CH**

Pracovněprávní nárok – uplynutí doby JUDr. Ladislav Jouza	65
Pracovní doba – nerovnoměrné rozvržení JUDr. Eva Dandová	68
Zaměstnavatelé –platby pojistného zdravotní pojišťovně Ing. Antonín Daněk	73
Pracovní neschopnost náhrada za ztrátu na výdělku JUDr. Eva Dandová	76

RADY ODBORNÍKŮ**RO**

Částečné pracovní úvazky a flexibilní formy práce JUDr. Lada Jouzová	81
Pracovní volno – změny JUDr. Lada Jouzová	85
Výpověď ze zdravotních důvodů JUDr. Eva Dandová	88
Minimum a plátcí ve ZP Ing. Antonín Daněk	92
Skončení zaměstnání z pohledu ZP Ing. Antonín Daněk	95

MZDY A ODVODY**MO**

Srážky ze mzdy v roce 2024 JUDr. Ladislav Jouza	98
Zákon o zaměstnanosti Mgr. Olga Bičáková	101
OSVČ bez minima – zúčtování roku 2023 Ing. Antonín Daněk	105
Nemoc a individuální plátcí ZP Ing. Antonín Daněk	108
Termíny pro praxi v březnu 2024	111
Termíny pro praxi v dubnu 2024	112

Slevy na dani z příjmů FO

Slevy na dani z příjmu FO upravuje zejména § 35ba ZDP. S účinností od 1. 1. 2024 došlo v zákoně o daních z příjmů k několika změnám ohledně slev na dani. Stalo se tak novelou ZDP zákonem č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů. Jak vysoké jsou slevy na dani podle § 35ba ZDP pro rok 2024 a k jakým změnám došlo novelou ZDP?

A

Slevy na dani

Díky základní slevě na poplatníka dle § 35ba odst. 1 písm. a) ZDP není odváděna z nízkých příjmů až do určité výše příjmů žádná daň. S nárůstem příjmu se postupně plynule zvyšuje skutečné průměrné zdanění příjmu. Dále institut slevy na dani představuje výjimečný prostředek k řešení mimořádných situací za účelem kompenzace neočekávaných událostí nebo skutečností, které poplatníka oproti ostatním někakým způsobem znevýhodňují. Účelem zavedení slev na dani z příjmů fyzických osob je tak daňové zvýhodnění vybraných skupin poplatníků daně jako jsou např. invalidé, rodiče vyživující děti ad., které při dosažení určité výše základu daně mohou díky slevám ušetřit na dani peníze.

Slevy na dani podle § 35ba odst. 1 ZDP se uplatní na daň vypočtenou podle § 16 ZDP, případně sníženou podle § 35 ZDP (sleva z titulu zaměstnávání zdravotně postižených osob) a § 35a nebo § 35b ZDP (slevy z titulu investičních pobídek za zdaňovací období). V případě, že by tímto způsobem snížená daň již byla rovna nule, tak už

nelze využít slevy v plné či částečné výši dle § 35ba odst. 1 ZDP. Lze ale samozřejmě využít dále daňového zvýhodnění dle § 35c ZDP (daňové zvýhodnění na vyživované dítě). „Nevyužité“ slevy nelze přenést k využití do dalších období (na rozdíl od výhody v podobě položek odčitatelných od základu daně dle § 34 ZDP jako je např. daňová ztráta, odpčet na podporu výzkumu a vývoje ad.).

Změny v roce 2024

V roce 2024 došlo ke zrušení slevy na studenta ve výši 4 020 Kč ročně (335 Kč měsíčně) dle § 35ba odst. 1 písm. f) ZDP, ve znění účinném do 31. 12. 2023 a slevy za umístění dítěte v předškolním zařízení maximálně do výše platné minimální mzdy (pro rok 2023 do výše 17 300 Kč ročně) dle § 35ba odst. 1 písm. g) ZDP, ve znění účinném do 31. 12. 2023. Důvodem pro zrušení obou uvedených slev na dani byla skutečnost, že tyto slevy neuplatňovaly nízkopříjmové skupiny obyvatel, a proto tato daňová úleva postrádala účinnosti.

Došlo také k omezení slevy na manžela/manželku, resp. partnera podle

zákona upravujícího registrované partnerství ve výši 24 840 Kč ročně dle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona o dani z příjmů, ve znění účinném do 31. 12. 2023. Nově lze tuto slevu uplatnit, jen pokud manžel, resp. manželka **pečuje o dítě do věku 3 let**. Celková roční sleva se nezměnila. V roce 2024 je pořád ve výši **24 840 Kč**. Slevu bez omezení péče o dítě do 3 let si tak mohou poplatníci uplatnit naposledy za rok 2023 v daňovém přiznání či v ročním zúčtování daně zaměstnanců.

Úprava podmínek pro uplatnění slevy na manžela má podpořit plnohodnotný nástup druhého člena rodiny (manželky nebo manžela) na trh práce. Zavedením podmínky uplatnění této slevy za předpokladu, že ve společně hospodařící domácnosti žije poplatník a manželka (manžel) s vyživovaným dítětem do věku 3 let, se má omezit často účelové využívání předmětné slevy, kdy manželka (manžel) nemá potřebu si hledat dlouhodobé zaměstnání, neboť by poplatník, který je obvykle finančně dobře zajištěn, ztratil nárok na předmětnou daňovou úlevu.

Slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů FO [Kč]	2023		2024		Poznámka
	ročně	měsíčně	ročně	měsíčně	
Sleva na poplatníka	30 840	2 570	30 840	2 570	
Sleva na studenta denního studia	4 020	335	---	---	Zrušeno v r. 2024
Sleva na první dítě	15 204	1 267	15 204	1 267	
Sleva na druhé dítě	22 320	1 860	22 320	1 860	
Sleva na třetí a další dítě	27 840	2 320	27 840	2 320	

Slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů FO [Kč]	2023		2024		Poznámka
	ročně	měsíčně	ročně	měsíčně	
Sleva na invaliditu 1. a 2. stupně	2 520	210	2 520	210	
Sleva na invaliditu 3. stupně	5 040	420	5 040	420	
Sleva na držitele průkazu ZTP/P	16 140	1 345	16 140	1 345	
Sleva na manžela / manželku (s příjmem do 68 000 Kč ročně)	24 840	---	24 840	---	v r. 2024 – sleva na poplatníka pečující o dítě do 3 let
Sleva na manžela / manželku ZTP/P (s příjmem do 68 000 Kč ročně)	49 680	4 140	49 680	4 140	v r. 2024 – sleva na poplatníka pečující o dítě do 3 let
Sleva za umístění dítěte (školovné)	výše výdajů prokazatelně vynaložených na umístění (max. 17 300 Kč na dítě)		--	--	Zrušeno v r. 2024

Slevy na dani podle § 35ba ZDP

- **Základní sleva na poplatníka ve výši 30 840 Kč ročně – § 35ba odst. 1 písm. a) ZDP**

Daň u všech poplatníků daně z příjmů fyzických osob se snižuje o částku 30 840 Kč, a to i u daňových nerezidentů. Sleva se nekrátí, za zdaňovací období se uplatní v plné výši i v případě, kdy poplatník např. dosáhl zdanitelných příjmů pouze po dobu jednoho kalendářního měsíce nebo žil pouze po část roku. Uvedená sleva odpovídá základu daně ve výši 205 600 Kč. To znamená, že pokud má poplatník základ daně snížený o nezdánitelné částky a odčitatelné částky po zaokrouhlení na celé stokoruny dolů do 205 600 Kč včetně, tak bude daň z příjmů nulová. To představuje „nezdanitelný“ příjem ve výši cca 17 100 Kč měsíčně.

Příklad 1

Poplatník s trvalým bydlištěm v ČR, občan ČR, plánuje do konce srpna 2024 být zaměstnán v Německu a příjem danit dle německých daňových zákonů. Od září 2024 se vrátí do tuzemska a začne podnikat a bude registrován k daním v ČR. Bude možné odečíst odčitatelnou položku na poplatníka za celý rok anebo jen za část roku?

Pravděpodobně se jedná o daňového rezidenta České republiky, poplatníka daně z příjmů po celý kalendářní rok 2024. Poplatník má v souladu s § 2 odst. 2 ZDP v tuzemsku plnou (neomezenou) daňovou povinnost k české dani z příjmů. V daňovém priznání podáváním v ČR uplatní za rok 2024 základní

slevu ve výši 30 840 Kč na poplatníka, tj. slevu v plné výši (nebude ji dělit).

- **Sleva na manžela/manželku, resp. partnera podle zákona upravujícího registrované partnerství ve výši 24 840 Kč ročně – § 35ba odst. 1 písm. b) ZDP + § 35bb**

Z důvodu přehlednosti legislativního textu bylo přistoupeno novelou ZDP k vymezení podmínek pro uplatnění slevy na manžela a k úpravě jejich dalších podobností v samostatném § 35bb ZDP (ustanovení § 35bb ZDP účinné do 31. 12. 2023 upravovalo původně slevu za umístění dítěte – její maximální výši, podmínky uplatnění a definici předškolního zařízení).

Ustanovení § 35bb nyní nově upravuje slevu na manžela a podmínky pro její uplatnění. ZDP umožňuje poplatníkům, kteří jsou fyzickými osobami, uplatnit slevu na dani na manžela, nemá-li manžel vlastní nebo dostatečné příjmy. Nově je možné uplatnit slevu za podmínky, že poplatník žije ve společně hospodařící domácnosti nejen s manželem, na kterého je sleva na dani uplatňována, ale zároveň i s vyživovaným dítětem poplatníka do 3 let věku (tj. do okamžiku dovršení věku 3 let). Jakmile dítě dosáhne 3 let věku, nelze slevu dále uplatňovat. Půjde o splnění podmínek v daném měsíci. Pro posouzení vyživovaného dítěte poplatníka se vychází z ustanovení § 35c odst. 6 ZDP. Vyživovaným dítětem pro možnost uplatnění daňové slevy tak bude dítě vlastní, osvojenec, dítě v péči, kte-

rá nahrazuje péči rodičů, dítě druhého z manželů. Podmínka soužití ve společně hospodařící domácnosti s vyživovaným dítětem do 3 let věku ale bude u vlastního vnuka nebo vnuka druhého z manželů splněna pouze tehdy, pokud jsou takové děti v péči, která nahrazuje péči rodičů. Stále se jedná se o slevu na druhého z manželů, žijícího s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč (hrubý příjem). Je-li manželovi přiznán nárok na průkaz ZTP/P, zvyšuje se částka slevy 24 840 Kč na dvojnásobek (49 680 Kč).

Společná domácnost je definovaná v § 21e odst. 4 ZDP.

Manželem (manželkou) se pro účely daní z příjmů rozumí také partner podle zákona č. 115/2006 Sb., o registrovaném partnerství a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů – viz § 21e odst. 3 ZDP.

Podmínkami pro možnost uplatnění slevy na manžela jsou:

- trvání manželství (registrovaného partnerství),
- vedení společné domácnosti poplatníka a druhé osoby a vyživovaného dítěte poplatníka, které nedovršilo věku 3 let
- omezení příjmů druhé osoby.

Výše slevy je 24 840 Kč a při nesplnění prvních dvou podmínek po celý rok se krátí dle § 35ba odst. 3 ZDP na 1/12 částky za každý měsíc, na jehož počátku jsou obě dvě podmínky splněny.

§ 35ba – Slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob – znění účinné od 1. 1. 2024

(1) Poplatníkům uvedeným v § 2 se daň vypočtená podle § 16, případně snížená podle § 35, 35a nebo § 35b za zdaňovací období snižuje o

- a) základní slevu ve výši 30 840 Kč na poplatníka,
- b) slevu na manžela,
- c) základní slevu na invaliditu ve výši 2 520 Kč, je-li poplatníkovi přiznán invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo zanikl-li nárok na invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu,
- d) rozšířenou slevu na invaliditu ve výši 5 040 Kč, je-li poplatníkovi přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že je invalidní ve třetím stupni, zanikl-li nárok na invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a starobního důchodu nebo je poplatník podle zvláštních předpisů invalidní ve třetím stupni, avšak jeho žádost o invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že není invalidní ve třetím stupni,
- e) slevu na držitele průkazu ZTP/P ve výši 16 140 Kč, je-li poplatníkovi přiznán nárok na průkaz ZTP/P.

(2) U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 se daň sníží za zdaňovací období o výši slev uvedených v odstavci 1 písm. b) až e), pouze pokud se jedná o poplatníka, který je daňovým rezidentem členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor a pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky podle § 22 činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo 6, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, 6 nebo 10, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Výši příjmů ze zdrojů v zahraničí prokazuje poplatník potvrzením zahraničního správce daně.

(3) Poplatník může uplatnit slevu na dani podle odstavce 1 písm. b) až e) o částku ve výši jedné dvanáctiny za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly podmínky pro uplatnění nároku na snížení daně splněny...

I při uplatnění slevy za část zdaňovacího období se výše příjmů druhé osoby posuzuje za celé zdaňovací období.

Příklad 2

Jak je to s uplatněním slevy § 35ba odst. 1 písm. b) ZDP u druhá a družky, kteří mají společnou domácnost a vychovávají společné dítě?

Slevu na manžela/manželku nelze uplatňovat u přítelkyně nebo přítele, i když s poplatníkem žijí ve stejné domácnosti a starají se o společné děti.

Do vlastního příjmu druhého z manželů se nezahrnují:

- dávky státní sociální podpory,
- dávky péčovské péče s výjimkou odměny pěstouna,
- dávky osobám se zdravotním postižením,
- dávky pomoci v hmotné nouzi,
- příspěvek na péči, sociální služby,
- státní příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem,
- státní příspěvky na doplňkové penzijní spoření,
- státní příspěvky podle zákona o stavebním spoření a o státní podpoře stavebního spoření,
- stipendium poskytované studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání
- a příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, který je od daně osvobozen podle § 4 ZDP,
- příjmy, které vznikly jako důsledek porušení podmínek osvobození příjmu nebo uplatnění nezdaniitelné části základu daně. Jedná se o příjmy, jejichž osvobození je vázáno na splnění určitých podmínek, které následně nebyly splněny, nebo příjmy, které by nepodléhaly dani z příjmů (resp. podléhaly by dani z příjmů v nižší výši), kdyby podmínky pro uplatnění nezdaniitelné části základu daně byly splněny.

U manželů, kteří mají majetek ve společném jmění manželů, se do vlastního příjmu manžela nezahrnuje příjem, který plyne druhému z manželů nebo se pro účely daně z příjmů považuje za příjem druhého z manželů. Může se např. jednat o příjem z nájmu nemovité věci, kdy tento příjem zahrne do svého daňového přiznání manžel, který uplatňuje slevu.

Podle zákona č. 128/2022 Sb., o opatřeních v oblasti daní v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny, vyvolaným invazí vojsk Ruské federace, ve znění pozdějších předpisů, se do vlastního příjmu druhého z manželů nezahrnuje příspěvek pro solidární domácnost podle zákona č. 66/2022 Sb., o opatřeních v oblasti zaměstnanosti a oblasti sociálního zabezpečení v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny, vyvolaným invazí vojsk Ruské federace, ve znění pozdějších předpisů.

Náhradní výživné není příjmem druhého z manželů, ale je určeno nezaopatřenému dítěti, tudíž se ani nezahrnuje do příjmů druhého z manželů. Jedná se o sociální dávku, určenou k podpoře nezaopatřených dětí v případech, kdy rodič neplatí výživné, které mu bylo stanoveno rozhodnutím soudu (zákon č. 588/2020 Sb., o náhradním výživném pro nezaopatřené dítě a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů). **Dle pokynu GFR D-59 k § 35ba odst. 1 písm. b) ZDP se však částky přijaté od předchozího partnera nad rámec takto stanoveného výživného nepovažují za příjem dítěte a do vlastního příjmu manžela nebo manželky se započítávají.**

Příklad 3

Manželka žije ve společné domácnosti s manželem a očekávají narození dítěte. Manželka pracovala pouze v lednu 2024. V dalších měsících r. 2024 bude na neschopence a potom dále na mateřské dovolené. Počítá se nemocenská a mateřská dovolená do příjmu podle § 35ba do částky 68 000 Kč?

Explicitní seznam příjmů, které se nezahrnují do vlastního příjmu z manželů, uvedený v § 35ba odst. 1 písm. b) ZDP je taxativní, tozn. pokud druhý z manželů pobírá příjem, který není uveden mezi vyjmenovanými druhy příjmů (v našem případě je to v dotazu uvedená nemocenská a peněžitá pomoc v mateřství), pak se takový příjem do vlastního příjmu pro účely uplatnění slevy na dani na druhého z manželů započítává. Ano, nemocenská a peněžitá pomoc v mateřství se do limitu započítává.

Příklad 4

Je možné, abys manžel uplatnil slevu na manželku v daňovém přiznání? Všechny podmínky jsou splněny, a co se týče příjmu manželky, tak pobírala jen rodičovský příspěvek, žádné jiné příjmy neměla. Prodlali ale rodinný dům, který byl ve společném vlastnictví obou manželů.

Do limitu 68 000 Kč se rodičovský příspěvek nezapočítává. Co se týká příjmu z prodeje rodinného domu, tak platí, že příjmy plynoucí manželům ze společného jmění manželů, se zdaňují u jednoho z nich. V případě, že bude prodej domu zdaňovat manžel, tak si slevu může uplatnit v souladu s § 35 ba odst. 1 písm. b) ZDP a § 35bb ZDP.

► Základní sleva na invaliditu ve výši 2 520 Kč ročně (210 Kč měsíčně) – § 35ba odst. 1 písm. c) ZDP

Sleva náleží poplatníkovi, je-li mu přiznán invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo zanikl-li nárok na invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu (souběh invalidního a starobního důchodu se prokazuje potvrzením správce daně).

► Rozšířená sleva na invaliditu ve výši 5 040 Kč ročně (420 Kč měsíčně) – § 35ba odst. 1 písm. d) ZDP

Sleva náleží poplatníkovi je-li mu přiznán invalidní důchod pro invali-

ditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že je invalidní ve třetím stupni, zanikl-li nárok na invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a starobního důchodu nebo je poplatník podle zvláštních předpisů invalidní ve třetím stupni, avšak jeho žádost o invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že není invalidní ve třetím stupni (souběh invalidního a starobního důchodu se prokazuje potvrzením správce daně).

► Sleva na držitele průkazu ZTP/P ve výši 16 140 Kč ročně (1 345 Kč měsíčně) – § 35ba odst. 1 písm. e) ZDP

Sleva náleží poplatníkovi, je-li mu přiznán nárok na průkaz ZTP/P (podle zákona č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením).

Slevu na manžela popř. na manželku lze uplatnit pouze jednorázově, a to po uplynutí zdaňovacího období. Ostatní slevy mohou zaměstnanci s příjmy ze závislé činnosti čerpat měsíčně v průběhu zdaňovacího období ve výši jedné dvanáctiny za každý kalendářní měsíc, kdy jsou podmínky pro jejich uplatnění splněny.

U poplatníka – daňového nerezidenta, uvedeného v § 2 odst. 3 ZDP, se daň sníží za zdaňovací období o:

- slevu na manžela / manželku,
- základní slevu na invaliditu,
- rozšířenou slevu na invaliditu,
- slevu na držitele průkazu ZTP/P, pouze pokud:
- se jedná o poplatníka, který je daňovým rezidentem členského státu EU nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor,
- a zároveň úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky podle § 22 ZDP činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo 6, nebo jsou od daně

osvobozeny podle § 4, 6 nebo 10, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně,

- invalidní důchod nebo průkaz ZTP/P byl přiznán na základě českých právních předpisů.

Daňový nerezident může u zaměstnavatele měsíčně uplatňovat pouze základní slevu na poplatníka. Ostatní slevy může uplatňovat až po skončení zdaňovacího období pouze v rámci daňového přiznání, za splnění ostatních zákonných podmínek.

Sleva na dani za zastavenou exekuci (§ 35 odst. 4 ZDP)

Slevu lze uplatnit až po uplynutí zdaňovacího období v rámci daňového přiznání, resp. v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění u zaměstnavatele.

Daň poplatníka (oprávněného) se snižuje o slevu za zastavenou exekuci ve výši náhrady přiznané exekutorem při zastavení exekuce. Sleva se týká pohledávek do maximální výše 1 500 Kč. Výše náhrady činí 30 % z vymáhané částky. Výše slevy na dani za jednu exekuci činí maximálně **450 Kč**.

Uvedenou slevu na dani si mohou, v souladu s § 35 odst. 4 ZDP, uplatnit jak fyzické, tak právnické osoby (oprávnění). Zaměstnanci do žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění uvedou výši přiznané náhrady za zastavenou exekuci a doloží usnesení (příp. více usnesení) o zastavení exekuce.

Příklad 5

Je možné uplatnit slevu na dani za zastavenou exekuci i u postupníka, který nabytoto pohledávku postoupením od původního věřitele?

V souladu se zněním § 1880 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, nabývá postupník spolu s pohledávkou také její příslušenství a práva s pohledávkou spojená, včetně jejího zajištění. Při splnění podmínek dle § 35 odst. 4 ZDP může uplatnit slevu i postupník pohledávky.

Ing. Pavel Novák

Kontrolní hlášení

V roce 2024 mají plátcí nadále za stanovených podmínek povinnost podávat kontrolní hlášení. Povinnost podávat kontrolní hlášení byla zavedena s účinností od 1. 1. 2016. Dílčí změny v pravidlech pro podávání kontrolních hlášení byly provedeny novelizacemi zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p.p. v dalších letech. Poslední změny byly provedeny v některých ustanoveních upravujících podávání kontrolních hlášení novelou zákona o DPH, která je součástí zákona č. 366/2022 Sb., která nabyla účinnosti od 1. 1. 2023.

A

Vyhláškou č. 368/2023 Sb., kterou se mění vyhláška č. 457/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty (dále jen „formulářová vyhláška“), která nabyla účinnosti od 1. 1. 2024, byl do přílohy č. 14 této vyhlášky doplněn vzor tiskopisu kontrolního hlášení, který v minulosti ve formulářové vyhlášce uveden nebyl. Na legislativní úpravu podávání kontrolních hlášení navazuje metodika Generálního finančního ředitelství (GFR), která je zveřejněna na webových stránkách finanční správy a je průběžně doplňována a aktualizována. V článku jsou shrnuta aktuálně platná pravidla pro podávání kontrolních hlášení platná od 1. 1. 2024. Nejprve je vymezeno v návaznosti na zákonou úpravu a metodiku GFR, komu vzniká povinnost podat kontrolní hlášení. V návaznosti na to je v další části textu vysvětleno, v jaké formě a jakým způsobem je třeba kontrolní hlášení podávat. V další části textu jsou popsány náležitosti kontrolního hlášení a v souladu s metodikou GFR popsán postup při vyplňování platného tiskopisu kontrolního hlášení. V návaznosti na zákonou úpravu jsou v souladu s metodikou GFR vysvětleny lhůty pro podání kontrolního hlášení, včetně opravného a následného kontrolního hlášení. V závěru textu jsou vysvětleny postupy správce daně při zjištění toho, že plátcé nesplnili některou z povinností, které souvisejí s podáváním kontrolního hlášení, a to včetně ukládání sankcí a možnosti jejich prominutí.

Obecná pravidla pro podávání kontrolních hlášení

Vymezení daňových subjektů, které mají povinnost podávat za stanovených podmínek, kontrolní hlášení vyplývá § 101c zákona o DPH. Tuto povinnost ukládá zákon o DPH jak plátcí se sídlem v tuzemsku, tak i plátcí, která má sídlo v jiném členském státě či ve třetí zemi. Za skupinu podle § 5a zákona o DPH podává kontrolní hlášení zastupující člen skupiny, který podává za skupinu také daňové přiznání. Z tohoto vymezení vyplývá, že kontrolní hlášení nepodává identifikovaná osoba, která sice má ve stanovených případech povinnost přiznat daň, ale nemůže uplatňovat nárok na odpočet daně.

Plátcé musí podat kontrolní hlášení zejména, pokud uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo přijal úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění. Z hlediska návaznosti na daňové přiznání to znamená, že se jedná o plátce, kterému vznikla za příslušné zdaňovací období povinnost přiznat daň na výstupu v ř. 1 nebo 2 přiznání k DPH, nebo mu vznikla povinnost přiznat uskutečnění zdanitelného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a zákona o DPH v ř. 25 přiznání k DPH.

Plátcé má povinnost podat kontrolní hlášení také, pokud přijal zdani-

telné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo poskytl úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění. Z hlediska návaznosti na přiznání k DPH to znamená, že se jedná o plátce, který přijal zdanitelné plnění od jiného plátce ve standardním režimu zdanění, z něhož uplatňuje nárok na odpočet daně v ř. 40 nebo 41 daňového přiznání. Povinnost podat kontrolní hlášení má také plátce, který přijal zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a zákona o DPH a kterému vznikla povinnost přiznat daň v ř. 10 nebo 11 přiznání k DPH.

Plátcé má povinnost podat kontrolní hlášení také, pokud mu vznikne povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 2a 3 zákona o DPH. Znamená to, že kontrolní hlášení musí podat i plátce, který pořídí zboží z jiného členského státu, z něhož má podle § 108 odst. 2 zákona o DPH povinnost přiznat daň v ř. 3 nebo 4 daňového přiznání, a plátce, který přijme službu nebo další zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, z nichž má tento plátce podle § 108 odst. 3 písm. a) zákona o DPH povinnost přiznat daň v ř. 5 nebo 6 či 12 nebo 13 daňového přiznání. V kontrolním hlášení plátce vykazuje také případné pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu podle § 19 odst. 4 zákona o DPH, z něhož přiznává daň v ř. 9 přiznání k DPH, tj. pořízení od osoby, která není osobou registrovanou k dani v jiném členském státě. Kontrolní hlášení je povinen po-

dat také plátce, kterému je osobou neusazenou v tuzemsku, která není registrována jako plátce daně dodáno zboží s místem plnění v tuzemsku, z něhož má podle § 108 odst. 3 písm. b) zákona o DPH povinnost přiznat daň plátce jako kupující v ř. 12 nebo 13 daňového přiznání,

Povinnost podat kontrolní hlášení má také plátce, který přijal ve zvláštním režimu pro investiční zlato zprostředkovatelskou službu, u které byla uplatněna daň volitelným způsobem podle § 92 odst. 5 zákona o DPH. Dále také plátce, který uskutečnil dodání investičního zlata osvobozené od daně, u kterého má nárok na odpočet daně podle § 92 odst. 6 písm. b) a c), nebo plátce, který investiční zlato vyrobil nebo zlato přeměnil na investiční zlato podle § 92 odst. 7 zákona o DPH.

Kontrolní hlášení nemusí podávat za sledované období plátce, který neuskutečnil ani nepřijal za toto období žádné plnění, popřípadě neuplatňuje nárok na odpočet daně z přijatých plnění ve standardním režimu zdanění. Kontrolní hlášení nepodává ani plátce, který uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle § 51 zákona o DPH. Plátce však může být správcem daně vyzván k podání kontrolního hlášení, protože se správce daně domnívá, že jej plátce ve stanovené lhůtě nepodal. Pokud plátci skutečně vznikla podle § 101c zákona o DPH povinnost podat kontrolní hlášení, je povinen jej podat do 5 dnů od oznámení výzvy. Pokud je však plátce na základě jemu známého faktického stavu přesvědčen, že mu povinnost podat kontrolní hlášení podle § 101c zákona o DPH za dotčené období nevznikla, podá, jako reakci na výzvu správce daně, tzv. „nulové kontrolní hlášení“ s vyplněním pouze údajů v záhlaví kontrolního hlášení a identifikaci plátce, které podá v rámci aplikace EPO. Plátce může případně v termínu pro podání řádného kontrolního hlášení dobrovolně podat nulové kontrolní hlášení a tím se vyhnout případné výzvě k jeho podání.

Forma a způsob podání kontrolního hlášení

Podle § 101a zákona o DPH je plátce povinen podat kontrolní hlášení elektronicky. Podle § 101a odst. 3 zákona o DPH je možno povinná elektronická podání, včetně kontrolního hlášení učinit pouze datovou zprávou s využitím dálkového přístupu ve formátu nebo struktuře zveřejněné správcem daně. Podání jinou formou je neúčinné. Ve smyslu § 71 daňového řádu musí být tato datová zpráva podepsána způsobem, se kterým jiný právní předpis spojuje účinky vlastnoručního podpisu, ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky, nebo dodatečně potvrzenou za podmínky uvedených v daňovém řádu.

Náležitosti kontrolního hlášení

vyplývají z § 101d zákona o DPH, který byl naposledy novelizován s účinností od 1. 1. 2018, a to v návaznosti na nález ústavního soudu. Podle § 101d odst. 1 zákona o DPH je plátce povinen v kontrolním hlášení kromě obecných náležitostí podání uvést:

- identifikační a kontaktní údaje plátce,
- údaje týkající se plnění a úplat, pokud tato plnění a úplaty zakládají povinnost podat kontrolní hlášení,
- údaje týkající se uplatnění nároku na odpočet daně,
- identifikační údaje odběratele nebo dodavatele.

Konkrétní údaje, které se uvádějí v kontrolním hlášení, vyplývají z tiskopisu kontrolního hlášení, který je od 1. 1. 2024 uveden v příloze č. 14 formulářové vyhlášky, a to včetně aktualizovaných pokynů k jeho vyplňování. Vzor tiskopisu kontrolního hlášení a pokyny k jeho vyplňování je možno vyhledat také na webových stránkách finanční správy. V aktualizovaném vzoru tiskopisu kontrolního hlášení pro rok 2024 zůstala zachována pole pro tři sazby DPH (základní a sníže-

né), přestože novelou zákona o DPH, která je součástí konsolidačního balíčku se počet sazeb snížil ze tří na dvě. Důvodem zachování polí pro tři sazby je zejména možné uplatnění nároku na odpočet daně z přijatého zdanitelného plnění, které se uskutečnilo do konce roku 2023, v zákonné tříleté lhůtě, a také vykazování oprav základu daně a výše daně u zdanitelných plnění, která se uskutečnila do konce roku 2023 s dříve platnými sazbami daně. Dalším důvodem je i možnost podání kontrolního hlášení a následného kontrolního hlášení za období před 1. 1. 2024.

Podle Informaci k formulářům pro daň z přidané hodnoty pro rok 2024, která byla zveřejněna v listopadu 2023, jsou položky v jednotlivých částech kontrolního hlášení označené jako „Základ daně 1 a Daň 1“ určeny pro základní sazbu daně ve výši 21 %. Položky „Základ daně 2 a Daň 2“ jsou určeny pro sníženou sazbu DPH platnou od 1. 1. 2024 (12 %). V takto označených položkách se vykáží také plnění, u nichž vznikla povinnost přiznat daň do 31. 12. 2023, u kterých byla uplatněna první snížená sazba daně ve výši 15 %, a je u nich nárokován odpočet od 1. 1. 2024. Dále se zde vykáží opravy základu daně a výše daně, které se vztahují ke zdanitelným plněním uskutečněným do konce roku 2023 v sazbě 15 %. Položky „Základ daně 3 a Daň 3“ se použijí v případě plnění s datem povinnosti přiznat daň do 31. 12. 2023, u kterých byla uplatněna druhá snížená sazba daně ve výši 10 % platná do 31. 12. 2023, a je u nich nárokován odpočet od 1. 1. 2024. Dále se zde vykáží opravy základu daně a výše daně, které se vztahují ke zdanitelným plněním uskutečněným do konce roku 2023 v sazbě 10 %. V tiskopisu kontrolního hlášení byla dále zrušena položka „Identifikátor datové schránky“. Ostatní položky zůstávají beze změny, stejně jako zkratka písemnosti formuláře kontrolního hlášení DPHKH1.

Na úvodní straně tiskopisu se uvádí standardní základní a identifikační údaje plátce obdobné údajům, které se uvádí na titulní straně přiznání k DPH. V oddíle A hlášení se vykazují údaje o plněních, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti. V oddíle B hlášení se vykazují údaje o přijatých zdanitelných plněních s místem plnění v tuzemsku. V oddíle C jsou vymezeny kontrolní řádky v návaznosti na přiznání k DPH. Na titulní straně tiskopisu plátce uvede v souladu s § 101d odst. 1 zákona o DPH zejména předepsané identifikační a kontaktní údaje. Je zde třeba uvést, jakému finančnímu úřadu a územnímu pracovišti je kontrolní hlášení podáváno a také DIČ plátce. Do údaje „druh kontrolního hlášení“ je třeba vyznačit, zda se jedná o řádné kontrolní hlášení nebo opravné či následné kontrolní hlášení podle § 101f zákona o DPH. Jedná-li se o následné kontrolní hlášení, je třeba uvést datum, kdy vznikl důvod k jeho podání. Dále je třeba uvést číslo jednacích výzvy správce daně, na kterou plátce daně reaguje. Kolonka „Rychlá odpověď na výzvu“ se vyplňuje pouze ve specifických případech jako reakce na výzvu správce daně, kdy však plátce nemá povinnost podat řádné kontrolní hlášení nebo potvrzuje správnost naposledy podaného kontrolního hlášení, tj. nemění žádné dříve vykázané údaje a nepodává tedy následné kontrolní hlášení. Dále je třeba ve smyslu § 101e zákona o DPH uvést, za jaké období, tj. kalendářní měsíc či čtvrtletí a rok je kontrolní hlášení podáváno. Je-li podáváno pouze za část zdaňovacího období, tj. v případě nové registrace či zrušení registrace plátce je třeba uvést, od kterého do kterého dne daného období je kontrolní hlášení podáváno.

V oddílu A kontrolního hlášení,

který se člení na 5 částí, plátce vykazuje zejména údaje o uskutečněných zdanitelných plněních, a to jak ve standardním režimu, tak i v režimu

přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění a dále údaje o stanovených přijatých plněních, ze kterých je plátce povinen přiznat daň. V jednotlivých řádcích části **A.1 kontrolního hlášení** uvádí plátce údaje

Kontrolní hlášení za sledované období nepodává plátce, který neuskutečnil ani nepřijal žádné plnění...

za každé jednotlivé zdanitelné plnění uskutečněné v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění podle § 92a zákona o DPH, a to bez ohledu na jejich hodnotu. Tato plnění se nečlení podle sazeb daně. Souhrn těchto plnění za sledované období musí přitom odpovídat řádku 25 přiznání k DPH.

V jednotlivých řádcích části **A.2 kontrolního hlášení** uvádí plátce údaje o přijatých zdanitelných plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce jako jejich příjemce podle § 108 odst. 2 a 3 zákona o DPH, tj. prakticky údaje o pořízení zboží z jiného členského státu, včetně pořízení nového dopravního prostředku, a dále údaje o přijatých službách a dalších zdanitelných plněních s místem plnění v tuzemsku od osob neusazených v tuzemsku. Tato přijatá zdanitelná plnění se nadále člení podle sazeb daně do tří sloupců (Základ daně a Daň 1 až 3).

Údaje v části **A.3 kontrolního hlášení** vykazuje prakticky pouze plátce, který ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 92 zákona o DPH uskutečnil pro jiného plátce či neplátce dodání investičního zlata osvobozené od daně, u kterého má podle § 92 odst. 6 písm. b) a c) zákona o DPH nárok na odpočet daně. Tato plnění se obdobně jako v části A.1 nečlení podle sazeb daně.

V jednotlivých řádcích části **A.4 kontrolního hlášení** uvádí plátce údaje o uskutečněných zdanitelných plnění s povinností přiznat daň podle § 108 odst. 1 zákona o DPH s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně a všechny

provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami, a to bez ohledu na limit. Prakticky to znamená, že v této části kontrolního hlášení plátce vykazuje údaje z jednotlivých vystavených daňových dokladů na dodání zboží a poskytnutí služby v tuzemsku ve standardním režimu zdanění, a to pro plátce či osobu povinnou k dani, která dosud

plátcem není, a pro právnické osoby nepovinné k dani. Údaje o zdanitelných plněních pro fyzické osoby nepovinné k dani se v této části nevykazují, a to i v případě, kdy je překročen hodnotový limit ve výši 10 000 Kč včetně daně. Tato uskutečněná zdanitelná plnění se nadále člení podle sazeb daně do tří sloupců (Základ daně a Daň 1 až 3).

V části **A.5 kontrolního hlášení** uvádí plátce souhrnně údaje o ostatních uskutečněných zdanitelných plnění s povinností přiznat daň podle § 108 odst. 1 s hodnotou do 10 000,- Kč včetně daně nebo plnění, u nichž mu nevznikla povinnost vystavit daňový doklad. Údaje se uvádějí do jednoho řádku kontrolního hlášení kumulativně za celé sledované období. Tato uskutečněná zdanitelná plnění se také člení podle sazeb daně do tří sloupců (Základ daně a Daň 1 až 3).

Prakticky to znamená, že v této části hlášení se uvádějí např. zdanitelná plnění, na která plátce vystavil zjednodušené daňové doklady, zdanitelná plnění uskutečněná pro osoby povinné k dani a právnické osoby nepovinné k dani s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně a také veškerá zdanitelná plnění pro fyzické osoby nepovinné k dani, i když je u nich překročen limit 10 000 Kč včetně daně. V této části kontrolního hlášení se podle pokynů k vyplnění kontrolního hlášení uvádějí také plnění s místem plnění v tuzemsku pro osoby povinné k dani neusazené v tuzemsku nebo zahraniční osoby, které nemají tuzemské DIČ, a to také bez ohledu na hodnotový limit.

A

V oddíle B kontrolního hlášení,

který se člení na 3 části, vykazuje plátce údaje o přijatých zdanitelných plněních, a to jak ve standardním režimu, z nichž uplatňuje nárok na odpočet daně, tak i údaje o přijatých zdanitelných plněních v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění. V jednotlivých řádcích části **B.1 kontrolního hlášení** uvádí plátce údaje o přijatých zdanitelných plněních v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění podle § 92a zákona o DPH, u kterých je povinen přiznat daň. Plátce v této části uvádí údaje za každé jednotlivé zdanitelné plnění přijaté v režimu přenesení daňové povinnosti, jejichž souhrn uvádí na řádky 10 a 11 přiznání k DPH, a to bez ohledu na hodnotový limit. Tato přijatá zdanitelná plnění se i v roce 2024 člení podle sazeb daně do tří sloupců (Základ daně a Daň 1 až 3).

Vybrané údaje o přijatých zdanitelných plněních ve standardním režimu zdanění, z nichž plátce uplatňuje nárok na odpočet daně, plátce vykazuje v částech B.2 a B.3 kontrolního hlášení. V jednotlivých řádcích části **B.2 kontrolního hlášení** uvádí plátce údaje o přijatých zdanitelných plněních ve standardním režimu zdanění, u kterých jako jejich příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně a všechny provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami, a to bez ohledu na limit. Prakticky to znamená, že v této části hlášení plátce vykazuje údaje z jednotlivých přijatých daňových dokladů na dodání zboží a poskytnutí služby, ze kterých si v daném zdaňovacím období uplatňuje nárok na odpočet v ř. 40 nebo 41 daňového přiznání. V jednotlivých řádcích části B.2 kontrolního hlášení plátce uvádí také údaje z přijatých opravných daňových dokladů, kterými provádí opravu odpočtu daně podle § 74 zákona o DPH, pokud rozdíl mezi opravným a původním základem daně v absolutní hodnotě překračuje limit 10 000 Kč

včetně daně. Také tato přijatá zdanitelná plnění vykazovaná v části B.2 uvádí plátce nadále v členění podle sazeb daně do tří sloupců (Základ daně a Daň 1 až 3).

V části **B.3 kontrolního hlášení** uvádí plátce souhrnné údaje o přijatých zdanitelných plněních ve standardním režimu, u kterých jako jejich příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně. případné uplatnění nároku na odpočet z vlastních dokladů o použití podle § 72 odst. 2 písm. c) zákona o DPH, tj. zdanitelného plnění podle § 13 odst. 4 písm. d) zákona o DPH, podle něhož vzniká plátcovi povinnost přiznat daň v souvislosti s uvedením dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností. Údaje se uvádějí do jednoho řádku kontrolního hlášení kumulativně za celé sledované období. Prakticky to znamená, že v této části hlášení se uvádějí zejména odpočty daně ze zjednodušených daňových dokladů a dalších daňových dokladů s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně, které jsou v daňovém přiznání uváděny v řádcích 40 a 41. základ daně a daň v členění po jednotlivých sazbách daně, kterou plátce uvedl do ř. 40 a 41 daňového přiznání. Uvádějí se nadále v členění podle sazeb daně do tří sloupců (Základ daně a Daň 1 až 3).

Oddíl C kontrolního hlášení

slouží nadále pro orientační kontrolu souhrnu dat pro příslušné části přiznání k DPH. V této části kontrolního hlášení se automatizovaně načítají hodnoty z vložených dat jednotlivých částí kontrolního hlášení a automaticky se porovnávají s odpovídajícími údaji vykázanými plátcem daně v příslušných řádcích daňového přiznání.

Lhůta pro podání kontrolního hlášení

nevyplyvá z daňového řádu, protože je stanovena v § 101e zákona o DPH, které je třeba ve vztahu obecným lhůta pro podání daňové-

