

POKYNY

k vyplnění Souhrnného hlášení

Plátce vyplňuje jednotlivá políčka elektronického formuláře. Souhrnné hlášení se podává výhradně elektronicky ve stanoveném formátu a struktuře. Podání souhrnného hlášení, učiněné jiným způsobem, není přípustné.

ODDÍL A

Finančnímu úřadu pro (vyberte z číselníku v následujícím políčku):

Vyberte ze seznamu název místně příslušného finančního úřadu (automaticky se doplní jeho číslo, tj. cílové číslo finančního úřadu) nebo zadejte číslo FÚ (automaticky se doplní název FÚ) podle registrace k DPH.

Územní pracoviště v, ve, pro (vyberte z číselníku v následujícím políčku):

Uveďte územní pracoviště, kde je nebo bude umístěn spis daňového subjektu (podle § 13 zákona číslo 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů).

Daňové identifikační číslo (DIČ – pouze číselná část):

Vyplňte kmenovou část daňového identifikačního čísla (pouze číselná část), které Vám bylo přiděleno. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Forma SH:

Označíte, zda se jedná o Souhrnné hlášení (hodnota „R“) nebo o Následné souhrnné hlášení (hodnota „N“). Označení jednoho z typů souhrnného hlášení je pro další zpracování nezbytné.

Následným souhrnným hlášením se opravují údaje, které plátce uvedl v předchozích podáních (souhrnném hlášení nebo následném souhrnném hlášení) vztahujících se k danému kalendářnímu měsíci/čtvrtletí. Opravou údajů se rozumí vložení nového řádku (v případě, že předchozí podání tento řádek vůbec neobsahovalo), storno řádku z předchozích podání (v případě, že v předchozím podání tento řádek neměl být vůbec uveden) a oprava údajů řádku z předchozích podání.

Oprava údajů se provádí:

- vložení nového řádku vyplněním všech požadovaných údajů,
- stornováním řádku z předchozích podání proškrtnutím křížkem ve sloupci označeném storno řádek. Do následného souhrnného hlášení se ve stornovaném řádku vyplní všechny údaje vyplněné v původním řádku,
- opravou údajů řádku u předchozího podání stornováním původního řádku a vložení nového bezvadného řádku (viz příklad níže).

1. Plátce dodá zboží do jiného členského státu Evropské unie osobě registrované k dani v jiném členském státě (např. v Německu). V souhrnném hlášení uvede následující údaje:

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	DE	123456789	0	3	500 000

2. Plátce později zjistí, že údaje, které uvedl, jsou chybné. Opravu chybných údajů provede tím, že v následném souhrnném hlášení stornuje původní řádek ze souhrnného hlášení a do dalšího řádku vloží nové správné údaje:

Číslo řádku	Storno řádek	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	X	DE	123456789	0	3	500 000
2		DE	123456789	0	4	800 000

Za zdaňovací období:

Měsíc:

Vyplňte měsíc, za který je podáváno souhrnné hlášení.

Kalendářní měsíc uveďte číslicí v rozsahu 1 až 12, k vyplněné hodnotě nepřipisujte tečku. Vyplnění měsíce a roku zdaňovacího období nebo čtvrtletí a roku zdaňovacího období je povinné.

Čtvrtletí:

Vyplňte čtvrtletí, za které (příp. za jehož část) je podáváno souhrnné hlášení. Kalendářní čtvrtletí uveďte číslicí v rozsahu 1 až 4, k vyplněné hodnotě nepřipisujte tečku. Vyplnění měsíce a roku zdaňovacího období nebo čtvrtletí a roku zdaňovacího období je povinné.

Rok:

Vyplňte kalendářní rok, za který (příp. za jehož část) je podáváno souhrnné hlášení.

Datum (vyplnění hlášení):

Zadejte datum ve formátu „DD.MM.RRRR“.

Typ daňového subjektu:

Vyberte typ subjektu, pro který je písemnost vyplňována: F - fyzické osoby (živnost), P - právnické osoby (s.r.o., a.s., v.o.s.,...); v případě skupiny vyberte typ zastupujícího člena.

Příjmení:

Uveďte nyní používané příjmení.

Jméno:

Vyplňte jméno, příp. jména ve stejném tvaru, ve kterém je uvedeno ve Vašem rodném (křestním) listě.

Titul:

Vložte příslušné akademické tituly osoby. Nepovinný údaj.

Obchodní jméno právnické osoby:

Obchodní jméno uveďte tak, jak je zapsáno v obchodním rejstříku, živnostenském listu, koncesní listině apod. U právnických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku, uveďte název, pod kterým byly zřízeny, a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám. Pokud obchodní jméno přesahuje povolený rozsah položky, uveďte do položky vhodně zkrácenou část a plné jméno do přílohy.

Dodatek obchodního jména:

Vyplňte právní formu organizace nebo organizační složku (odštěpný závod a dědic po podnikateli).

Sídlo právnické osoby/adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:**Ulice (nebo část obce):**

Uveďte ulici nebo část obce trvalého bydliště nebo sídla zástupce.

Číslo popisné:

Vyplňte číslo popisné z adresy trvalého bydliště nebo sídla.

Číslo orientační:

Vyplňte číslo orientační z adresy trvalého bydliště nebo sídla.

Obec (vyberte z číselníku pomocí následujícího tlačítka):

Uveďte název obce adresy trvalého bydliště nebo sídla.

PSČ (vyberte z číselníku pomocí následujícího tlačítka):

Uveďte poštovní směrovací číslo adresy trvalého bydliště nebo sídla. PSČ v České republice musí mít délku 5 znaků bez mezer.

Stát (vyberte z číselníku v následujícím políčku):

Uveďte identifikaci státu trvalého bydliště nebo sídla.

Údaje o podepisující osobě (vyplňte jen v případě, kdy je osoba odlišná od daňového subjektu):**Typ podepisující osoby:**

Vyberte typ podepisující osoby: F - fyzická osoba (živnost) nebo P - právnická osoba (s.r.o., a.s., v.o.s.,...)

Kód podepisující osoby:

Vyberte číselný kód podle níže uvedených typů podepisující osoby:

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:

Vyplňte nyní používané příjmení podepisující osoby – fyzické osoby.

Jméno(a):

Vyplňte jméno, příp. jména, podepisující osoby – fyzické osoby.

Datum narození:

V případě, že podepisující osobou je fyzická osoba, bude vyplněno buď datum narození podepisující osoby nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby. Zadejte datum ve formátu „DD.MM.RRRR“.

Evidenční číslo osvědčení daňového poradce:

V případě, že podepisující osobou je fyzická osoba, bude vyplněno buď datum narození podepisující osoby, nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby.

Název právnické osoby:

Vyplňte obchodní jméno tak, jak je zapsáno v obchodním rejstříku, živnostenském listu, koncesní listině apod. U právnických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku, uveďte název, pod kterým byly zřízeny a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám. Pokud obchodní jméno přesahuje povolený rozsah položky, uveďte do položky vhodně zkrácenou část a plné jméno do přílohy.

IČ právnické osoby:

Identifikační číslo právnické osoby, pokud je podepisující osobou.

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.):**Příjmení:**

Vyplňte příjmení oprávněné osoby.

Jméno(a):

Vyplňte jméno oprávněné osoby.

Vztah k právnické osobě:

Postavení oprávněné osoby k subjektu.

Sestavil:**Příjmení:**

Příjmení osoby, která sestavila podání.

Jméno:

Jméno osoby, která sestavila podání.

Telefon:

Vyplňte telefon osoby, která sestavila podání. Nepovinný údaj.

ODDÍL B**Řádky SH:****Storno řádek:**

Vyplněná hodnota v tomto poli označuje, že se jedná o storno řádek.

Tato hodnota nesmí být uvedena v souhrnném hlášení formy SH = R – souhrnné hlášení.

Při zpracování na FÚ je v řádném, popř. ve všech předchozích následných souhrnných hlášeních, vyhledán shodný řádek (tj. kód země, DIČ pořizovatele zboží a kód způsobu plnění musí být stejné), a tento řádek bude označen jako zrušený.

Kód země:

Uveďte kód státu, který přidělil daňové identifikační číslo registrace k DPH pořizovatele.

Seznam kódů zemí je uveden níže – viz tabulka Daňová identifikační čísla členských států EU. Tento údaj je povinný v řádku, který není označen jako storno řádek.

DIČ pořizovatele (pouze číselná část):

Uveďte daňové identifikační číslo registrace k DPH pořizovatele v jiném členském státu (bez kódu státu, pouze číselnou část).

Údaj je povinný v řádku, který není označen jako storno řádek. Vyplňuje se bez mezer, čárek a teček. V dané aplikaci je realizována pouze základní kontrola formální správnosti této položky, konečná kontrola je prováděna až při zpracování Vámi podaného souhrnného hlášení (následného souhrnného hlášení) na FÚ.

Žádné daňové identifikační číslo nesmí být v hlášení uvedeno více než jednou se stejným kódem plnění. Např. prostřední osoba v rámci zjednodušeného postupu uvádí odděleně dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu označené kódem „2“, a zároveň může vykázat dodání zboží stejnému pořizovateli označené kódem „0“ (viz pokyny pro vyplnění Kódu plnění).

Daňová identifikační čísla členských států EU

Název země	Kód země	Formát DIČ pořizovatele zboží	Počet znaků	Poznámky
BELGIE	BE	1234567890	10	pouze číslice
BULHARSKO	BG	123456789 1234567890	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
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 poledním 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
SEVERNÍ IRSKO	XI	123456789 nebo 123456789012 nebo GD123 nebo HA123	9 nebo 12 nebo 5	pouze číslice nebo na prvním a druhém místě písmena GD nebo HA - v případě 12 číslic poslední tři představují identifikaci organizační složky pořizovatele zboží, - písmena GD a tři následující číslice představují identifikaci vládní instituce, - písmena HA a tři následující číslice představují identifikaci zdravotnické organizace

Kód plnění:

Uveďte kód plnění dle následujících hodnot:

- 0 – dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 13 odst. 1 a 2 zákona o DPH)
- 1 – přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu (§ 13 odst. 6 zákona o DPH)
- 2 – dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu (§ 17 zákona o DPH); tento kód vyplňuje pouze prostřední osoba
- 3 – poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státu (§ 9 odst. 1 zákona o DPH), pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby

Tento údaj je povinné uvést v řádku, který není označen jako storno řádek.

Počet plnění:

Vyplňte počet poskytnutých dodání zboží a služeb pořizovateli.

Celková hodnota plnění v Kč:

Vyplňte celkovou hodnotu plnění v Kč. Tento údaj je povinný v řádku, který není označen jako storno řádek.

Daňový doklad dobropis se do celkové částky započítává záporně.

Celková hodnota plnění se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Celková hodnota plnění musí být vždy celé číslo.

ODDÍL C

Řádky Dodání zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území Evropské unie (Call-off stock):

Pokud subjekt neužívá zjednodušený režim přemístění zboží v režimu skladu, tato stránka se nevyplňuje. V případě užití zjednodušeného režimu Dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území Evropské unie dle § 18 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále též v režimu „Call-off stock“, příp. zkratka „COS“), vykáže dodavatel přemístění zboží do skladu v jiném členském státě v souhrnném hlášení za zdaňovací období, kdy k přepravě došlo. V okamžiku převzetí zboží předpokládaným pořizovatelem dojde k dodání zboží a dodavatel jej vykáže standardním způsobem v Souhrnném hlášení jako intrakomunitární dodání. Na stránce „Dodání zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území Evropské unie (Call-off stock)“ se vykazuje kód země, DIČ předpokládaného pořizovatele a Kód záznamu. V případě užití kódu 3 (viz níže) se uvádí ještě DIČ původního předpokládaného pořizovatele.

Kód země:

Vyberte kód státu, který přidělil daňové identifikační číslo registrace k DPH pořizovatele.

DIČ předpokládaného pořizovatele (pouze číselná část):

Vyplňte daňové identifikační číslo registrace k DPH předpokládaného pořizovatele v jiném členském státu (bez kódu státu, pouze číselná část). Vyplňuje se bez mezer, čárek a teček. V dané aplikaci je realizována pouze základní kontrola formální správnosti této položky, konečná kontrola je prováděna až při pořízení Vámi podaného souhrnného hlášení (následného souhrnného hlášení) na FÚ. Hodnoty viz tabulku výše.

Kód záznamu:

Vyberte vhodnou hodnotu kódu záznamu z následujících:

- 1 – přeprava zboží do skladu pro předpokládaného pořizovatele
- 2 – úplné nebo částečné vrácení zboží dodavateli nebo oprava chyby
- 3 – změna předpokládaného pořizovatele u části nebo veškerého zboží (DIČ původního předpokládaného pořizovatele musí být uvedeno spolu s DIČ nového předpokládaného pořizovatele)

Kód 1 se užije v případě přepravy zboží do skladu, který je umístěn v jiném členském státě. V okamžiku přepravy musí být známo DIČ předpokládaného pořizovatele a musí být zde vykázáno.

Kód 2 se užije v případě, kdy dojde k vrácení části nebo veškerého zboží dodavateli a jeho přepravě zpět do státu dodavatele.

Kód 2 se rovněž užije v případě opravy chyby.

Kód 3 se užije v případě změny předpokládaného pořizovatele u části nebo veškerého zboží. V takovém případě se vykáže země a DIČ původního i nového předpokládaného pořizovatele. Vzhledem k tomu, že stát nového a původního předpokládaného pořizovatele musí být stejný, kód státu se v řádku uvádí pouze jednou.

Oprava chybně vykázaných údajů v režimu COS v některém z předchozích SH se neprovádí pomocí storno řádku, ale užitím kódu 2 v případě chybně vykázané přepravy zboží (původně s kódem 1).

V údajích, které byly vykázány s kódem 2 a 3, nelze provést opravu chyby podáním následného souhrnného hlášení, proto kontaktujte svého správce daně.

V případě nedodržení podmínek pro užití zjednodušeného režimu Dodání zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území Evropské unie, zejm. dle § 18, § 22, § 25, § 100a a § 102 zákona o DPH je dodavatel povinen se registrovat a splnit další daňové povinnosti ve státě, kde je umístěn sklad.

DIČ původního předpokládaného pořizovatele (pouze číselná část)

Vyplňte v případě užití kódu záznamu 3. Uvedte daňové identifikační číslo registrace k DPH původního předpokládaného pořizovatele v jiném členském státu (bez kódu státu, pouze číselná část). Vzhledem k tomu, že stát nového a původního předpokládaného pořizovatele musí být stejný, kód státu se v řádku uvádí pouze jednou. DIČ se vyplňuje bez mezer, čárek a teček. V dané aplikaci je realizována pouze základní kontrola formální správnosti této položky, konečná kontrola je prováděna až při zpracování Vámi podaného souhrnného hlášení (následného souhrnného hlášení) na FÚ. Hodnoty viz tabulku výše.