



# IDENTIFIKOVANÁ OSOBA

DEFINICE

REGISTRACE

DAŇOVÉ  
PŘIZNÁNÍ

SOUHRNNÉ  
HLÁŠENÍ

ING. LUCIE MAŇÁSKOVÁ



Identifikovaná osoba je osoba (fyzická, právnická), která není plátcem DPH a v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně, kromě zboží pořízeného prostřední osobou v rámci zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu, ode dne prvního pořízení tohoto zboží.

Identifikovanou osobu upravuje § 6g - § 6l zákon o DPH.

## IO v kostce

Neplátce DPH, který se stane identifikovanou osobou má povinnost podávat přiznání k dani z přidané hodnoty pro zahraniční transakce. V tuzemsku zůstává i nadále neplátcem.

Zdaňovacím obdobím je kalendářním měsíc. Přiznání se odesílá do 25. dne následujícího měsíce.

Nulové daňové přiznání se u IO nepodává. To samé platí i u souhrnného hlášení.

Kontrolní hlášení je u identifikované osoby osvobozeno – nepodává se.

Identifikovaná osoba **nemá nárok na odpočet DPH.**

## Kdy vzniká povinnost?

- Pořízení zboží z jiného členského státu EU, jehož celková hodnota přesáhla v kalendářním roce 326 000 Kč;
- Přijetí služby ze zahraničí s místem plnění v ČR;
- Dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání zboží soustavami nebo sítěmi;
- Poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle ustanovení § 9 odst. 1 ZDPH, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně;



## REGISTRACE

Povinnost přihlásit se k identifikované osobě je do 15 dnů ode dne, kdy se fyzická osoba / právnická osoba stala identifikovanou osobou.

### POZOR!!!

Pokud nakupujete služby od zahraničního dodavatele – Facebook, Google, různé fotobanky atd., tak se automaticky stáváte identifikovanou osobou bez ohledu na výši faktury. (Např. pokud máme fakturu za reklamu na Facebooku za 100 Kč, stáváme si již identifikovanou osobou).

### Postup:

- 1) Přejdeme na stránku [www.mojedane.cz](http://www.mojedane.cz)
- 2) Klikneme na elektronické formuláře
- 3) Výběr elektronického formuláře – REGISTRACE – Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty

Registrace

- [Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty, platná od 1.1.2015](#)
- [Přihláška k registraci pro fyzické osoby](#)
- [Přihláška k registraci pro právnické osoby](#)
- [Přihláška k registraci pro plátcovy pokladny](#)
- [Oznámení o změně registračních údajů](#)
- [Příloha k přihlášce k registraci - Vlastníci právnické osoby, která má sídlo v zahraničí, ale skutečné místo vedení v ČR](#)
- [Žádost o zrušení registrace](#)

ZOBRAZIT FORMULÁŘE I PRO MINULÁ OBDOBÍ >

## ▪ ZÁHLAVÍ

**OPUSTIT FORMULÁŘ** **PORTÁL MOJE DANĚ**

Daňový portál - Elektronická podání - Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty, platná od 1.1.2015 Dnes je 30.11.21

### Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty, platná od 1.1.2015

Finančnímu úřadu pro (vyberte z číselníku v následujícím poličku) (?)  
3300 | ZLÍNSKÝ KRAJ

Územní pracoviště v se. pro (vyberte z číselníku v následujícím poličku) (?)  
3309 | UHERSKÉ HRADIŠTĚ

Daňové identifikační číslo (DIČ - pouze číselná část) (?) Rodné číslo (identifikační číslo) (?)  
CZ: 1234567890

Typ registrace (?)  
 Plátce daně  Identifikovaná osoba  - nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku

Zadatel o registraci má možnost podat souběžně s přihláškou k registraci i přílohu přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty, tj. jakýsi se doložení výkonu ekonomické činnosti. Zadatele 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.  
Vzor přílohy je součástí Informace k problematice registrace k dani z přidané hodnoty č. j.: 50489/17/7100-20118-203500 (www.financnisprava.cz → Daně → Daň z přidané hodnoty → Registrace DPH).  
Pro podání přílohy využijte Zadatel o registraci stránku. Jiné přílohy. Tuto přílohu doporučujeme připravit před započítím vyplňování samotné přihlášky z důvodu zajištění plynulosti vyplnění a odeslání přihlášky včetně příloh.

**PRO STRÁNKU:**  
Predchozi stránka  
Další stránka  
Kontrola stránky  
Přepočat

**PRO CELÝ FORMULÁŘ:**  
Protokol chyb  
Průvodce  
Načtení souboru  
Uložení prac. souboru  
Uložení k odeslání do Datové schránky  
Odeslání písemnosti  
Úplný opis k tisku

**STRÁNKY**  
Úvod  
Záhlaví

Na stránce záhlaví vybereme název cílového finančního úřadu včetně jeho územního pracoviště. Pokud nám již bylo přiděleno DIČ, tak vyplníme DIČ v případě právnické osoby IČO. Fyzická osoba vyplní své rodné číslo. Typ registrace – IDENTIFIKOVANÁ OSOBA.



## ▪ PLÁTCE



**Typ daňového subjektu** – vyplní se právnická nebo fyzická osoba

Právnická osoba:

Vyplní se obchodní jméno právnické osoby

Fyzická osoba:

Vyplní se jméno, příjmení, rodné příjmení a titul.

**Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby** – vyplní se adresa

**Kontaktní informace** – v případě nejasností bude finanční úřad kontaktovat osobu vyplněnou v této části

**Fyzická osoba oprávněná k podpisu** – vyplňuje se pouze v případě registrace právnické osoby.

Vyplní se jméno a příjmení jednatele.

Vztah k právnické osobě:

- Statutární orgán;
- Likvidátor;
- Prokurista.

## ▪ REGISTRAČNÍ ÚDAJE

OPUSTIT FORMULÁŘ
**PORTÁL MOJE DANĚ**

Daňový portál > Elektronická podání > Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty platná od 1.1.2015

### Registrační údaje

Datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace (?)  ...

Důvod registrace podle konkrétního ustanovení zákona o DPH (?)  
§ 6h ▾

Částka obratu za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců (?)

Datum zrušení předchozí registrace k DPH (?) Důvod zrušení (?)  
 ...

Důvod dobrovolné registrace (?)

Předpokládaná částka ročního obratu při dobrovolné registraci plátce (?)

Registrace v jiných členských státech

Stát (?)  EU - DIČ (?)  Datum registrace (?)  ... + Přidat řádky  EORI číslo pro styk s orgány celní správy (?)

Vyplní se datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace – v tomto případě to byla objednávka reklamy na sociálních sítích.

Důvod registrace – v případě reklamy Facebook a Google se jedná o § 6 h.

Částka obratu za posledních 12 měsíců.



- BANKOVNÍ ÚČTY

U identifikované osoby se bankovní účty nevyplňují.

- ÚČET PRO VRÁCENÍ

Vyplní se podnikatelský bankovní účet.

- JINÉ PŘÍLOHY

Do jiných příloh lze nahrát dokumenty k registraci. V případě identifikované osoby bude finanční úřad vyžadovat kopii faktury nebo doklad, kde je prokazatelně vidět datum rozhodného dne (u facebookové reklamy je datum na první faktuře).

#### PRO CELÝ FORMULÁŘ:

Protokol chyb
Průvodce
Načtení souboru
Uložení prac. souboru
Uložení k odeslání do Datové schránky
Odeslání písemnosti
Úplný opis k tisku

Kritická chyba neumožní odeslání písemnosti. Propustná chyba závažná sice odeslání umožní, ale nedoporučuji odesílat písemnost s touto chybou. Finanční úřad se v tomto případě ozve s výzvou k opravě či vysvětlení.

## PROTOKOL CHYB

V protokolu chyb si zkontrolujeme, zda je všechno správně vyplněné. Chyby dělíme do třech kategorií:

### Kritická chyba

Jedná se o závažné chyby, které **neumožní odeslání** podání. V případě, že bude soubor s těmito chybami doručen příjemci (např. prostřednictvím datové schránky), bude odmítnut.

### Propustná chyba závažná

Jedná se o závažné chyby, které sice **umožní odeslání** podání, ale povedou u písemností v daňovém řízení ve většině případů k zahájení postupu k odstranění pochybností nebo vydání výzvy k odstranění vad podání.

### Propustná chyba

Jedná se o drobné chyby případně upozornění na možné chyby, které **umožní odeslání** podání.

## ÚPLNÝ OPIS K TISKU

Zde si můžeme stáhnout vyplněné přiznání, které se pošle na finanční úřad. První odkaz je na barevný formulář a druhý odkaz je na černobílý formulář.



## ODESLÁNÍ PÍSEMNOTI

OPUSTIT FORMULÁŘ PORTÁL MOJE DANĚ

Daňový portál - Elektronická podání - Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty platná od 1.1.2015 Dnes je 30.1

## Odeslání písemnosti

Nepodepisovat podání - při použití volby "Nepodepisovat podání" je nutné následně doručit na FÚ potvrzení, např. tzv. E-tiskopis zobrazený po odeslání podání.

Odeslat prostřednictvím DIS+ - bude aprobováno za

**Elektronický podpis podání**

**Ověření identity přihlášením do datové schránky**

Ověření identity s využitím NIA

Podepsat v ePodpisFS pomocí kvalifikovaného certifikátu - Více o ePodpisFS  
Pro elektronické podepsání pomocí ePodpisFS je nutné mít aplikaci ePodpisFS nainstalovanou.

**Ostatní údaje podání**

Pro možnost získání informací o průběhu zpracování uveďte e-mailovou adresu.

E-mail:

Pro garantované zjištění stavu podání doporučujeme využít službu **Zjištění stavu podání** v aplikaci Elektronická podání pro Finanční správu. Stav podání lze zjistit pomocí:

- Podacího čísla
- Souboru s potvrzením P7S

Výše uvedené bude poskytnuto po odeslání podání.

Podepsovaný obsah písemnosti (IRSPH1-9154255000-20221130-213641.xml; 0,8 kB)

Na výběr je z několika odeslání.

- 1) Nepodepisovat podání
- 2) Odeslat prostřednictvím DIS+
- 3) Odeslání pomocí datové schránky
- 4) Ověření identity s využitím NIA
- 5) Odeslání pomocí kvalifikovaného certifikátu


Nejčastější způsob odeslání je přes datovou schránku – Ověření identity přihlášením do datové schránky. Klikneme na tlačítko PODAT. Přesměruje nás to na stránku datové schránky, kde vyplníme uživatelské jméno a heslo. Klikneme na OK a formulář podáme.

Po odeslání písemnosti nás to přesměruje zpátky na stránku finančního úřadu, kde si stáhneme do počítače *Úplný opis k tisku* v pdf. formátu i souboru p7s. V případě, že by finanční úřad požadoval potvrzení o odeslání, bude vyžadovat elektronický formát p7s. Ve formátu pdf. to moc nechtějí přijímat.



## DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.  
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.



QR Platba

**A. ODDÍL**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
 Vyplní se Finanční úřad

Územní pracoviště v, ve, pro  
 Vyplní se DIČ přidělené FÚ

Daňové identifikační číslo  
 C, Z

Rodné číslo / IČ

řádné  dodatečné  opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

Zdaňovací období,  
za které se přiznání podává

### PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok

za období od  do

Plátce daně § 6 až § 6fa	<input checked="" type="checkbox"/> Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	<input type="checkbox"/> Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a	<input type="checkbox"/> Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="text" value=""/>

**Právnícká osoba:** Název právnické osoby

**Fyzická osoba:** Příjmení  Jméno  Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec  b) PSČ  c) telefon

d) ulice (nebo část obce)  e) číslo popisné / orientační

f) e-mail  g) stát

Hlavní ekonomická činnost  

Vyplní se hlavní ekonomická činnost – v případě více činností se vypíše ta činnost, která převládá.

**B. ODDÍL**

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

**Fyzická osoba oprávněná k podpisu** (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)  
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

**Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu**

Datum  Otisk razítka  Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba  Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 23

Vyplní se adresa – v případě právnické osoby její název. U fyzické osoby Jméno a příjmení.



## C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	0	0	
	snížená	2	0	0	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3	0	0	
	snížená	4	0	0	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	1 443	303	
	snížená	6	0	0	
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0	
	snížená	8	0	0	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9	0	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	0	0	
	snížená	11	0	0	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0	
	snížená	13	0	0	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně			Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	0	
Vývoz zboží (§ 66)			22	0	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0	
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)			24	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	0	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 89, § 90, § 92)			26	0	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		Pořízení zboží	30	0	
		Dodání zboží	31	0	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	0	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)		Věřitel	33	0	
		Dlužník	34	0	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	0	0	0
	snížená	41	0	0	0
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	0	0	0
	snížená	44	0	0	0
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79e		45		0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		0	0
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	0	0	0
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		0		0	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)		60			
Vrácení daně (§ 84)		61	0		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)		62	303		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63	0		
Vlastní daň (62 – 63)		64	303		
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65	0		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66	0		





ŘÁDEK 3 - PŘIJATÉ ZAHRANIČNÍ FAKTURY ZA ZBOŽÍ V ZÁKLADNÍ SAZBĚ  
ŘÁDEK 4 - PŘIJATÉ ZAHRANIČNÍ FAKTURY ZA ZBOŽÍ VE SNÍŽENÉ SAZBĚ

ŘÁDEK 5 - PŘIJATÉ ZAHRANIČNÍ FAKTURY ZA SLUŽBY V ZÁKLADNÍ SAZBĚ  
ŘÁDEK 6 - PŘIJATÉ ZAHRANIČNÍ FAKTURY ZA SLUŽBY VE SNÍŽENÉ SAZBĚ

ŘÁDEK 12 – NAKOUPENÉ ZBOŽÍ Z TŘETÍ ZEMĚ V ZÁKLADNÍ SAZBĚ  
ŘÁDEK 13 – NAKOUPENÉ ZBOŽÍ Z TŘETÍ ZEMĚ VE SNÍŽENÉ SAZBĚ

ŘÁDEK 21 – PRODEJ SLUŽBY DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU EU

Řádek 21 je provázán se **souhrnným hlášením**. Daň platit nebudeme ale musíme podat souhrnné hlášení. DPH pak musí odvézt odběratel.

## Typy služeb ze zahraničí:

- Facebooková reklama;
- Google ads reklama;
- Canva program, programy na úpravu fotografií, grafické programy...
- MailChimp;
- Fotografie z fotobanky;
- Placené fonty;
- On-line kurzy, e-booky;
- Podnikatelský kurz a jiné.

## Zaokrouhlování:

Částky se zaokrouhlují matematicky.

Pokud by byla faktura vyčíslená v jiné než české koruně, je potřeba částku přepočítat. Pro přepočítání cizí měny se použije denní kurz ČNB. (den, kdy k službě došlo)



## SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

Souhrnné hlášení se skládá ze 3 oddílů:

- **Oddíl A.** – informace o subjektu (jméno, adresa, DIČ), místně příslušný finanční úřad, typ daňového subjektu (fyzická nebo právnická osoba), zdaňovací období
- **Oddíl B.** – řádky souhrnného hlášení
- **Oddíl C.** – identifikace a podpis oprávněné osoby

Než začneme vyplňovat souhrnné hlášení, tak si v první řadě zkontrolujeme přes VIES, jestli je DIČ odběratele platné.

Kód země:

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

AT	Rakousko	FR	Francie	NL	Nizozemsko
BE	Belgie	GB	Spojené království	PL	Polsko
BG	Bulharsko	HR	Chorvatsko	PT	Portugalsko
CY	Kypr	HU	Maďarsko	RO	Rumunsko
DE	Německo	IE	Irsko	SE	Švédsko
DK	Dánsko	IT	Itálie	SI	Slovinsko
EE	Estonsko	LT	Litva	SK	Slovensko
EL	Řecko	LU	Lucembursko	XI	Severní Irsko
ES	Španělsko	LV	Lotyšsko		
FI	Finsko	MT	Malta		

OPUSTIT FORMULÁŘ
PORTÁL MOJE DANĚ

Daňový portál > Elektronická podání > Souhrnné hlášení VIES

**Řádky SH**

Číslo řádku (?)	Storno řádek (?)	Kód země (?)	DIČ pořizovatele (pouze číselná část) (?)	Kód plnění (?)	Počet plnění (?)	Celková hodnota plnění v Kč (?)
1	<input checked="" type="checkbox"/>	IE - Irsko	6388047V	3	1	1000
2	<input checked="" type="checkbox"/>					
3	<input checked="" type="checkbox"/>					

### Kódy plnění:

**0** - dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 13 odst. 1 a 2 zákona)

**1** - přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu (§ 13 odst. 6 zákona)

**2** - dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu (§ 17 zákona), tento kód vyplňuje pouze prostřední osoba

**3** - poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státu (§ 9 odst. 1 zákona), pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby

### Počet plnění:

Počet poskytnutých dodávek zboží a služeb pořizovateli - většinou se jedná o počet faktur.



## Celková hodnota plnění v Kč:

- Povinné v řádku, který není označen jako storno řádek.
- Daňový doklad dobropis se do celkové částky započítává záporně.
- Celková hodnota plnění se zaokrouhlí na celé koruny nahoru.
- Celková hodnota plnění musí být vždy celé číslo.

Vytlačeno aplikací **EPO**

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 1 / 1

**A. ODDÍL**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C Z

otisk podacího razítka finančního úřadu

## SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

### k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

za kalendářní měsíc  za kalendářní čtvrtletí  rok

**Právníká osoba:**  
Obchodní jméno

**Fyzická osoba:**  
Příjmení  Jméno  Titul

**Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby:**  
Obec  PSČ

Ulice, část obce (číslo popisné / číslem orientačním)

Stát

**B. ODDÍL**

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1–20:					0



## OPRAVA ÚDAJŮ SOUHRNNÉHO HLÁŠENÍ

Oprava údajů se provádí:

- vložení nového řádku – pokud nebyl v řádném hlášení uveden;
- 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.

Příklad:

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

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

Ing. Lucie Maňásková

IČ: 05885086

manaskova@fin-analyza.cz

www.fin-analyza.cz