

Generální ředitelství cel

V Praze dne 13. února 2026

Spisová značka: 5086/2025-900000-23010

Č. j.: 006657/2026-900000-23010

Vyřizuje / tel:

Vaše značka:

Stanovisko k datumu uskutečnění zdanitelného plnění v souvislosti s oznamovací povinností distributora PHM

Dobrý den,

Dne 3. 11. 2025 Odbor 23 daní obdržel Vaši žádost o stanovisko vedenou pod č. j. 46790/2025-900000-23010 týkající se problematiky související s oznamovací povinností distributora PHM podle § 6ka zákona č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o PHM“).

Jedná se o situaci, kdy daňový subjekt podal oznámení za období 8/2025, avšak ve sloupci „datum uskutečnění zdanitelného plnění (dále jen „DUZP“) uvedl datum 1. 9. 2025, zatímco fyzická manipulace (nakládka a vykládka) proběhla dne 28. 8. 2025. Daňový subjekt se domníval, že rozhodujícím údajem pro evidenci je datum fyzické manipulace, nikoliv DUZP uvedené na daňovém dokladu.

Dle správce daně daňový subjekt uvedl, že má DUZP na zálohových daňových dokladech, jež aktuálně zapisuje do evidence distributora PHM. Rovněž má k dispozici souhrnný daňový doklad (souhrnnou fakturu), která je mu vystavována s velkým zpožděním (i 20 dnů po skončení zdaňovacího období), kde je DUZP zcela mimo dané období (až 20 dnů po skončení období). Daňový subjekt neví, zdali má používat datum z DUZP z jednotlivých (zálohových) daňových dokladů, DUZP souhrnného daňového dokladu anebo nějakou další možnou variantu.

Dotaz správce daně zní, zda je tedy „*DUZP skutečně rozhodný pro určení období pro zápis do aplikace Registr distributorů PHM*“, V případě, že je rozhodné DUZP, zda použít „*DUZP ze zálohových faktur nebo ze souhrnného daňového dokladu*“. Na to pak navazuje dotaz, zda se „*do oznamovací povinnosti distributora PHM uvádí údaje pouze ze zálohových daňových dokladů nebo pouze ze souhrnného daňového dokladu*,“

Generální ředitelství cel

Budějovická 1387/7 140 00 Praha 4

+420 261 331 111 | podatelna@cs.mfcr.cz | celnisprava.cz

datová schránka: 7puaa4c | IČO: 71214011

potažmo údaje ze všech daňových dokladů, přičemž souhrnných daňový doklad bude uveden v jiném období dle DUZP“.

Pokyny pro zápis uvádí: Uvede se datum uskutečnění zdanitelného plnění podle zákona o DPH (ve formátu DD.MM.RRRR).

S ohledem na skutečnost, že se primárně jedná o otázku, která není v kompetenci GŘC, požádal Odbor 23 daní o stanovisko Generální finanční ředitelství. Na základě stanoviska GŘ, Vám tímto poskytujeme následující odpověď:

Právní rámec vyplývající ze zákona č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o DPH“)

Dodání PHM se pro účely zákona o DPH považuje za dodání zboží.

V souladu s § 13 odst. 1 zákona o DPH se za dodání zboží pro účely tohoto zákona rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník.

Podle § 21 odst. 1 písm. a) zákona o DPH se při dodání zboží považuje zdanitelné plnění za uskutečněné dnem dodání tohoto zboží.

Podle § 29 odst. 1 písm. g) zákona o DPH je povinnou náležitostí daňového dokladu den jeho vystavení a podle písmene h) shodného ustanovení je povinnou náležitostí daňového dokladu den uskutečnění plnění.

Z výše uvedeného lze dovodit, že pokud dojde k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník, došlo k dodání zboží a den převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník je dnem uskutečnění zdanitelného plnění – dodání zboží (PHM).

Podle § 31b odst. 1 zákona o DPH lze souhrnný daňový doklad vystavit za více samostatných zdanitelných plnění, která plátce uskutečňuje pro stejnou osobu v rámci kalendářního měsíce.

Tento doklad může obsahovat i jednu nebo více úplat, ze kterých vznikla povinnost přiznat daň, přijatých v tomto kalendářním měsíci od této osoby, nebo jedno samostatné zdanitelné plnění a jednu nebo více úplat, ze kterých vznikla povinnost přiznat daň, přijatých v rámci kalendářního měsíce, v němž došlo k uskutečnění tohoto plnění, pokud se toto plnění uskutečnilo a tyto úplaty se vztahují ke zdanitelnému plnění, které se poskytuje pro jednu osobu.

Podle § 31b odst. 2 zákona o DPH je nutno souhrnný daňový doklad vystavit do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první plnění uvedené na tomto souhrnném daňovém dokladu, nebo byla přijata první úplata uvedená na tomto souhrnném daňovém dokladu.

Podle § 31b odst. 4 písm. a) bodu 2. zákona o DPH musí souhrnný daňový doklad obsahovat den uskutečnění plnění pro každé samostatné plnění.

DUZP na souhrnném daňovém dokladu a ve formuláři „Oznamovací povinnost distributora pohonných hmot podle § 6ka – prodej PHM“

Zákon o DPH umožňuje při splnění podmínek uvedených v § 31b zákona o DPH, vystavovat souhrnné daňové doklady. Povinná náležitost tohoto souhrnného daňového dokladu je, že u každého plnění musí být uveden

den uskutečnění pro každé samostatné plnění¹. Jelikož souhrnný doklad obsahuje více než jedno uskutečněné plnění, nemůže mít pouze jeden datum uskutečnění plnění. Jak je uvedeno výše, může souhrnný daňový doklad obsahovat plnění uskutečněná pouze v rámci jednoho kalendářního měsíce.

V návaznosti na Vámi uváděný příklad, není tak možné mít na jednom souhrnném daňovém dokladu plnění s datem uskutečnění 28. 8. a 1. 9. V případě data 1. 9. by se mohlo jednat o plnění, které spadá do kalendářního měsíce září, případně by se mohlo jednat o datum vystavení souhrnného daňového dokladu.

Zákon o DPH ve svých ustanoveních nedefinuje zálohový daňový doklad, a pravděpodobně se jedná o obchodní dokument, který potvrzuje převzetí (dodání) zboží (PHM) s uvedením data, kdy se tak stalo. **Shodné datum je pak pravděpodobně uvedeno u jednotlivých poskytnutých plnění na souhrnném daňovém dokladu jako datum uskutečnění plnění (dodání PHM).** Na základě této úvahy, kterou je nutno z Vaší strany ověřit, **je možno považovat za den uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP), který požadujete vyplnit podle pokynů pro zápis do formuláře *Oznamovací povinnost distributora pohonných hmot podle § 6ka – prodej PHM*, datum uskutečnění jednotlivých poskytnutých plnění uvedených na souhrnném daňovém dokladu.**

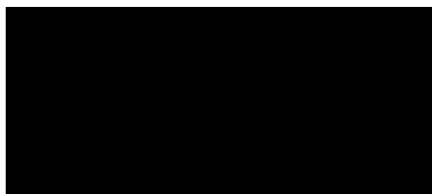
Pro informaci uvádíme, jak se vyplňuje datum uskutečnění zdanitelného plnění u souhrnného daňového dokladu v kontrolním hlášení. Při vyplňování kontrolního hlášení se postupuje podle pokynů k jeho vyplnění (pokud celková hodnota překračuje 10 000 Kč), a to pro zjednodušení vykazování následovně:

- Oddíl A.4 (vydané doklady) – pokud vystavujete souhrnný daňový doklad za více plnění jednomu odběrateli, uvedete celkovou částku základu daně a DPH za všechna plnění zahrnutá v dokladu.
- Oddíl B.2 (přijaté doklady) – obdobně, pokud přijmete souhrnný daňový doklad od dodavatele, uvedete ho jako jednu položku s celkovými částkami.
- Datum uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) – u souhrnného dokladu se uvádí datum posledního plnění zahrnutého v dokladu (ne datum vystavení).

V kontrolním hlášení se tedy plnění uvedená na souhrnném daňovém dokladu nerozdělují, pokud jsou v jedné sazbě daně, podle jednotlivých plnění, ale všechna se uvedou pod DUZP vázícímu se k poslednímu uskutečněnému plnění.

Na základě výše uvedeného se tedy lze domnívat, že subjekt provedl konkrétní zápis do oznamovací povinnosti distributora PHM správně, avšak má nesprávné údaje na dokladu, který je k tomuto zápisu podkladem. Tuto domněnku však musí prověřit správce daně svou vlastní kontrolní činností. Je na místě toto prověřit, jakož i informovat distributora PHM, aby mohl sjednat nápravu u svého dodavatele.

S pozdravem



¹ V kontextu dodání PHM v souladu s § 21 zákona o DPH se jedná o zdanitelné plnění. Ze žádosti nevyplývá, že by se jednalo např. o zálohy placené předem.