

č.j.: 4040/14/7001-21002-012287,  
ve znění Dodatku č. 1, č.j.: 345/15/7100-20116-012287<sup>1</sup>  
V Praze dne 12. 1. 2015

**Informace GFŘ -  
k povinnému elektronickému podávání podle § 101a zákona č. 235/2004 Sb.,  
o dani z přidané hodnoty, ve znění pro rok 2015 (dále jen „zákon o DPH“)**

**S účinností od 1. 1. 2014 zákon o DPH ve znění provedené zákonem č. 502/2012 Sb. zakotvil povinnost ve svém ustanovení § 101a podávat zde vyjmenovaná podání pouze elektronicky. Povinnost se týká podávání daňového přiznání, dodatečného daňového přiznání a hlášení (vyjma hlášení o dodání a pořízení nových dopravních prostředků podle § 19 zákona o DPH), a to včetně jejich příloh, dále přihlášky k registraci k DPH a oznámení o změně registračních údajů (vyjma přihlášky k registraci pro skupiny/žádost o přistoupení do skupiny, list člena skupiny, žádost o zrušení registrace skupiny/žádost o vystoupení člena ze skupiny, žádost o zrušení registrace, - u kterých správce daně nezveřejnil formát a strukturu pro el. podání – tj. tato podání lze činit jiným než el. způsobem - upozornění v souladu s § 74 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pro rok 2015; dále jen „daňový řád nebo DŘ“).**

**Povinnost elektronického podávání podle § 101a zákona o DPH se vztahuje na plátce, a dále pak na daňové subjekty, které činí nebo mají činit výše jmenovaná podání podle zákona o DPH, a které mají obecně zákonem stanovenou povinnost činit podání elektronicky – v souladu s ustanovením § 72 odst. 4 daňového řádu za podmínky: „má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku nebo zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.“**

V tomto ohledu je nutné upozornit, že povinnost podávat elektronicky souhrnné hlášení podle § 102 zákona o DPH není ustanovením § 101a zákona o DPH nijak dotčena. Stejně platí i o elektronickém podávání výpisu z evidence pro daňové účely podle § 92a zákona o DPH (zde platí povinná elektronická forma pro všechny dotčené bez rozdílu).

Podání v souladu se zákonem o DPH má podle § 101a zákona o DPH povinnost činit elektronicky:

- 1. právnická osoba - plátce,**
- 2. fyzická osoba - plátce,** která přesáhne zákonem pro tento účel stanovený obrát 6 000 000,- Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců,
- 3. fyzická osoba – plátce,** která má zákonem stanovenou povinnost činit podání elektronicky (tj. mj. i podle § 72 odst. 4 daňového řádu) a **identifikovaná osoba při splnění podmínky stanovené § 72 odst. 4 daňového řádu.**

**Ad 1. Právnická osoba (plátce)**

Týká se všech plátců právnických osob, popřípadě osob, které se za právnické osoby pro účely DPH považují bez rozdílu. Shodně se pak týká i všech skupin, coby samostatné kategorie plátců registrovaných podle zákona o DPH.

---

1 Aktualizace Dodatkem č. 1 (č.j.: 345/15/7100-20116-012287) jsou tučně a kurzívou.

Tito plátcí mají povinnost činit podání podle § 101a ZDPH od 1. 1. 2014 elektronicky bez ohledu na zdaňovací období, kterého se tato podání týkají.

### **Příklady**

Může se jednat o daňové přiznání za zdaňovací období prosinec 2013, resp. za 4. čtvrtletí 2013, případně i za dřívější zdaňovací období, pokud do 31. 12. 2013 nebylo podáno a je podáváno po 1. 1. 2014 nebo se může jednat o dodatečné daňové přiznání za kterékoliv zdaňovací období před 1. 1. 2014, které je podávané po tomto datu.

Právnícká osoba má po 1. 1. 2014 povinnost v elektronické formě podávat i případnou přihlášku k registraci za plátce DPH nebo oznámení o změně registračních údajů.

### **Ad 2. Fyzická osoba (plátce), která překročila obrat**

**Fyzická osoba**, která přesáhne obrat 6 000 000,- Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců, má povinnost činit podání podle § 101a odst. 1 zákona o DPH (daňová přiznání nebo dodatečná daňová přiznání včetně jejich příloh) elektronicky a to od zdaňovacího období následujícího po zdaňovacím období, ve kterém byl obrat překročen.

U přihlášky k registraci za plátce a oznámení o změně registračních údajů má fyzická osoba z titulu překročení stanoveného obratu povinnost podat tato podání elektronicky tehdy, pokud dosáhla zmíněný obrat 6 mil. Kč v okamžiku jejich podání.

### **Sledování obratu**

Co se rozumí obratem, definuje i z pohledu souvislosti s ustanovením § 101a zákona o DPH obecně platné pravidlo zakotvené v ustanovení § 4a tohoto zákona. Lhůta pro počítání obratu je klouzavá, sleduje se tedy obdobně jako při počítání obratu pro účely registrace k DPH. Pro účely vyhodnocení vzniku povinnosti podle § 101a zákona o DPH se obrat poprvé sleduje za 12 měsíců před 1. 1. 2014, tj. od 1. 1. 2013.

### **Příklady**

Je-li obrat překročen v únoru 2014, má *plátce s měsíčním zdaňovacím obdobím* povinnost podávat daňová přiznání nebo dodatečná daňová přiznání, elektronicky od 1. dubna 2014, tedy i DAP/DODAP<sup>2</sup> za březen 2014 nebo i za všechna předcházející zdaňovací období, pokud nebyla dosud podána.

Pokud je v případě *plátce se čtvrtletním zdaňovacím obdobími* obrat překročen v prvním čtvrtletí 2014 (např. v únoru), vzniká povinnost činit podání dle předchozího odstavce elektronicky, po uplynutí 2. čtvrtletí 2014, tj. od 1. 7. 2014.

Jestliže byl obrat překročen v některém zdaňovacím období v roce 2013 (např. v září 2013), pak plátcí s měsíčním zdaňovacím obdobím mají povinnost podávat daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání elektronicky od 1. února 2014 a plátcí se čtvrtletním zdaňovacím obdobími od 1. dubna 2014.

### **Tzv. stabilizační období**

Při překročení daného obratu má plátce (fyzická osoba) po 1. 1. 2014 povinnost podávat daňová přiznání nebo dodatečná daňová přiznání elektronicky od výše vymezeného okamžiku dále po dobu minimálně 6 měsíců (tzv. stabilizační doba).

Je-li v tomto období opět obrat překročen, stabilizační doba 6 měsíců se počítá (běží) znovu, a to od zdaňovacího období následujícího po období, v němž byl překročen obrat.

Nepřekročí-li fyzická osoba po celou dobu stabilizační doby obrat 6 000 000,- Kč za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích měsíců, nemusí již po jejím uplynutí,

---

2 DAP = daňové přiznání ; DODAP = dodatečné daňové přiznání

činit výše uvedená podání elektronicky (samozřejmě za předpokladu, že tato povinnost nevznikla z jiného důvodu).

### **Ad 3. Daňový subjekt, který má zákonem stanovenou povinnost činit podání elektronicky**

Pokud má **daňový subjekt (fyzická osoba - plátce, identifikovaná osoba – u této s ohledem na § 72 odst. 4 DŘ)** vůči správci daně podle zákona povinnost činit podání elektronicky, pak má povinnost činit elektronicky i podání podle § 101a zákona o DPH.

Sledovány takto budou povinnosti podávat elektronicky uložené daňovými zákony (Nyní viz např.:

#### **- daňový řád (zejména ustanovení § 72),**

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném od 1. 1. 2014 podle § 38j odst. 6 podávání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti,

- zákon o DPH v jiném ustanovení než § 101a, tedy podle § 102 zákona o DPH povinnost podat souhrnné hlášení nebo podle § 92a zákona o DPH povinnost podat výpis z evidence pro daňové účely).

Tyto povinnosti činit podání elektronicky se sledují od 1. 1. 2014: zjednodušeně tedy, jestli tu taková povinnost u osoby bude existovat po 31. 12. 2013 (**resp. podle povinností stanovené daňovým řádem od 1. 1. 2015**).

Zákonodárce nespécifikuje období časové návaznosti existence „jiné“ povinnosti podávat elektronicky na vznik a trvání povinnosti podávat elektronicky podle § 101a zákona o DPH. Má-li být naplněn smysl a cíl zavedení dotčené povinnosti a má-li jít o logickou aplikaci tohoto ustanovení, je nejpřiléhavější způsob aplikace tohoto ustanovení ten, že jde v případě existence i jediné „jiné“ povinnosti podávat elektronicky návazně o soustavnou povinnost činit podání podle § 101a ZDPH elektronicky.

#### **Příklady**

- Pokud fyzické osobě (plátci) vznikla povinnost např. podle § 102 zákona o DPH podat souhrnné hlášení nebo podle § 92a zákona o DPH podat výpis z evidence pro daňové účely za leden 2014 v únoru 2014, má tento plátce povinnost činit od 1. února 2014 všechna podání podle § 101a zákona o DPH elektronicky, a to bez ohledu na zdaňovací období plátce.

- Vznikla-li fyzické osobě (plátci) povinnost podat souhrnné hlášení podle § 102 zákona o DPH nebo podle § 92a zákona o DPH výpis z evidence pro daňové účely za prosinec 2013, tak již od 1. ledna 2014 má tento plátce povinnost činit všechna podání podle § 101a zákona o DPH elektronicky, a to bez ohledu na zdaňovací období plátce.

#### **Aplikace § 101a u společníků společnosti**

U plátců, kteří vykonávají své ekonomické aktivity v rámci smlouvy o společnosti podle § 2716 z. č. 89/2012 Sb. Občanský zákoník<sup>3</sup>, se povinnost podávat elektronicky podle § 101a zákona o DPH posuzuje u každého individuálně.

Jakkoli jsou zdanitelná plnění a daň z činnosti celé společnosti vykazovány v DAP určeného společníka, jsou všichni společníci samostatnými plátci a jako takoví musí např. podávat DAP ze své činnosti mimo společnost případně souhrnné hlášení atd.

Při sledování obrátu pro účely povinného elektronického podávání ve smyslu ust. § 101a odst. 3 zákona o DPH se u každého ze společníků samostatně vyhodnocuje výše obrátu, který se vypočte podle § 4a včetně odst. 3 tohoto ustanovení zákona o DPH.

#### **Příklad**

---

3 Do 31. 12. 2013 sdružení podle § 829 Občanského zákoníku

- Obrat dosahovaný za celou společnost<sup>4</sup> přesahuje 6 mil. Kč, potom obrat každého z jejich společníků též přesahuje tuto hranici. Povinnost činit podání elektronicky podle § 101a zákona o DPH pak má každý společník, a to i v případě, kdy podává na DPH negativní DAP (např. protože mimo společnost nevykazuje žádnou činnost a nejde o určeného společníka).

### **Aplikace § 101a zákona o DPH u správce pozůstalosti nebo insolvenčního správce**

Daňové povinnosti zůstavitele (zemřelého plátce) plní správce pozůstalosti (§ 239b daňového řádu). Správce pozůstalosti činí podání svým jménem na účet zůstavitele. Pokud měl zůstavitel - plátce DPH povinnost činit podání elektronicky podle § 101a zákona o DPH a měl by ji, kdyby žil (pro účely správy daní se na právní skutečnosti hledí tak, jako by žil do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti a až do tohoto dne zůstává plátcem DPH), má takovou povinnost i správce pozůstalosti, který podání vyjmenovaná v ust. § 101a zákona o DPH ve věci zůstavitelových povinností podává.

Obdobný závěr platí i ohledně podání vymezených v § 101a zákona o DPH, která činí insolvenční správce ohledně daňových povinností plátce, u kterého bylo rozhodnuto o úpadku. Pokud lze ve vztahu k tomuto plátcovi sledovat naplnění podmínek pro povinné elektronické podávání podle § 101a zákona o DPH, musí insolvenční správce předmětná podání ve věcech tohoto plátce činit elektronicky.

### **Způsoby elektronického podávání**

#### **Podání podle § 101a zákona o DPH lze elektronicky činit:**

- Datovou zprávou prostřednictvím Daňového portálu (<http://adisepo.mfcr.cz>); datová zpráva musí být opatřena uznávaným elektronickým podpisem, (§ 71 odst. 1 písm. a) DŘ).
- Datovou zprávou bez uznávaného elektronického podpisu podanou prostřednictvím Daňového portálu, pokud je toto podání správcem daně do 5 dnů potvrzeno nebo opakováno písemně nebo ústně do protokolu, (§ 71 odst. 3 DŘ), **u podání souhrnného hlášení podle § 102 odst. 3 zákona o DPH potvrzeno ve lhůtě pro podání souhrnného hlášení.**
- Datovou zprávou prostřednictvím datové schránky, nebo (§ 71 odst. 1 písm. b) DŘ).
- Datovou zprávou s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do datové schránky (§ 71 odst. 1 písm. c) DŘ).

#### **Datová zpráva, kterou je podání činěno, musí mít samozřejmě odpovídající formát a strukturu** (viz § 72 odst. 3 DŘ)!

Přihláška k registraci, oznámení o změně registračních údajů, řádné daňové přiznání i dodatečné daňové přiznání zasílané podle § 71 daňového řádu datovou zprávou musí být ve formátu a struktuře .XML, odpovídající XSD schémata jsou definována a zveřejněna na adrese: [http://eds.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_pub/epo\\_struktury.faces](http://eds.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/epo_struktury.faces)

K vytvoření souboru v předepsaném formátu a struktuře .XML pro odeslání do datové schránky správce daně lze využít službu Elektronická podání pro Finanční správu (EPO) na adrese: [www.daneelektronicky.cz](http://www.daneelektronicky.cz), bližší informace viz též: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-elektronicky/strucny-prehled>.

Ing. Jiří Fojtík, v. r.  
ředitel sekce

---

4 Společnost uskutečňuje plnění s nárokem na odpočet daně