



Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR07956920
ESS

Sekce metodiky a výkonu daní

Č. j. 78851/20/7100-20116-050485

Informace GFŘ k elektronickému podání identifikovaných osob v oblasti daně z přidané hodnoty od 1. 1. 2021

Dnem 1. ledna 2021 nabývají účinnosti změny vyvolané zákonem č. 80/2019 Sb. a zákonem č. 283/2020 Sb., v ustanovení § 101a odst. 1 a 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“), podle kterých, mimo jiné, vzniká identifikované osobě povinnost podávat **elektronicky**:

- daňová přiznání nebo dodatečná daňová přiznání,
- souhrnná hlášení¹ nebo jiná hlášení, s výjimkou hlášení podle § 19 ZDPH², a

pouze elektronicky

- přihlášku k registraci nebo oznámení o změně registračních údajů.

Vzhledem k přechodným ustanovením novely ZDPH vzniká povinnost elektronické formy podání nejdříve u podání za zdaňovací období (kalendářní měsíc) leden 2021 a všech následujících. Připomínáme, že identifikovaná osoba není povinna podat daňové přiznání za zdaňovací období, kdy jí nevznikla povinnost přiznat daň³.

Veškerá ostatní podání, která se týkají předchozích zdaňovacích období (včetně dodatečných daňových přiznání) se posuzují dle ZDPH ve znění účinném do 31. 12. 2020, i když budou podána po této lhůtě. To znamená, že zde nemusí být výlučná elektronická forma podání.

V této souvislosti upozorňujeme, že dle ust. § 101a odst. 3 ZDPH **nejsou-li výše uvedená podání učiněna datovou zprávou s využitím dálkového přístupu ve formátu nebo**

¹ Pro podání souhrnného hlášení nedošlo novelou ZDPH k žádné změně, identifikované osoby jsou povinny činit jeho podání elektronicky i za současného znění ZDPH.

² § 19 ZDPH se vztahuje na pořízení nového dopravního prostředku.

³ Viz § 101 odst. 5 ZDPH.

struktura zveřejněné správce daně, jsou neúčinná. Pokud tedy identifikovaná osoba podá např. daňové přiznání za zdaňovací období leden 2021 a následně v listinné formě, nesprávné struktura atd., bude takovéto podání daňového přiznání považováno za neúčinné (jako by nebylo identifikovanou osobou vůbec podáno).

Podání činěná elektronicky musí být v souladu s Pokynem GFŘ-D- 48, kterým se stanovuje formát a struktura datové zprávy, ve formátu .XML a struktura odpovídající XSD schématům definovaným a zveřejněným na adrese:

http://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/epo2_info/popis_struktury_seznam.faces

K vytvoření souboru v předepsaném formátu a struktura lze využít službu Elektronická podání pro Finanční správu (EPO) na adrese: www.daneelektronicky.cz.

Tato informace nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2021.

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce