

Příklady k povinnosti činit některé typy podání vůči správci daně elektronicky, ve stavu od 1. 1. 2016

Dnem 31. 12. 2015 končí přechodné období, v němž bylo daňovým subjektům a jejich zástupcům, kteří mají v souladu s **§ 72 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), uloženu povinnost činit podání datovou zprávou odeslanou způsobem dle § 71 odst. 1 daňového řádu, **umožněno činit podání rovněž způsobem dle § 71 odst. 3 daňového řádu (tedy např. tzv. E-tiskopisem)**.

Daňové subjekty, kterým povinnost činit podání elektronicky plyne z **§ 101a** zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o DPH**“), se ale řídí speciální úpravou tohoto zákona, a konec tohoto přechodného období se na ně nevztahuje, neboť § 101a zákona o DPH obecně **umožňuje** činit podání i datovou zprávou bez uznávaného elektronického podpisu podanou prostřednictvím Daňového portálu¹ (aplikace EPO), pokud je toto podání správci daně do 5 dnů potvrzeno nebo opakováno písemně nebo ústně do protokolu (**§ 71 odst. 3 daňového řádu**). Ust. § 101a zákona o DPH se však aplikuje pouze na podání ve vztahu k dani z přidané hodnoty. Při podávání souhrnného hlášení dle § 102 zákona o DPH a kontrolního hlášení dle § 101d zákona o DPH lze rovněž využít tohoto způsobu podání, avšak dodatečné potvrzení musí být učiněno **ve lhůtě pro podání souhrnného, resp. kontrolního hlášení.**

Pro lepší orientaci při rozlišování povinnosti elektronického podávání dle § 72 odst. 4 daňového řádu a dle § 101a zákona o DPH je níže uvedeno několik příkladů. Uvedené příklady se zaměřují pouze na rozlišení povinnosti elektronického podávání dle § 72 odst. 4 daňového řádu a dle § 101a zákona o DPH a nevztahují se tedy na případy, kdy daňovému subjektu plyne povinnost činit podání elektronicky z jiného ustanovení daňových zákonů – další ustanovení mohou obsahovat odlišnou úpravu elektronického podávání.

Při plnění povinnosti činit podání vůči správci daně elektronicky si daňový subjekt nebo jeho zástupce může vybrat z následujících způsobů odeslání datové zprávy, dle níže uvedených kritérií (pojmem „podatel“ níže je myšlen jak daňový subjekt, tak i jeho zástupce, podle toho, kdo podání fakticky činí). Pro všechny níže uvedené příklady platí, že pokud podatel nemá povinnost učinit podání elektronicky, avšak dobrovolně se pro to rozhodne, může využít jak způsobů odeslání datové zprávy uvedených v § 71 odst. 1 daňového řádu, tak i podání datovou zprávou bez uznávaného elektronického podpisu podanou prostřednictvím Daňového portálu² (aplikace EPO), pokud je toto podání správci daně v zákonné lhůtě potvrzeno (např. tzv. E-tiskopisem).

¹ <http://www.daneelektronicky.cz/>

² <http://www.daneelektronicky.cz/>

PŘÍKLAD č. 1

- PLÁTCE DPH** (daňový subjekt, v jehož věci je podání činěno, je plátcem daně z přidané hodnoty)
- PODATEL MÁ ZPŘÍSTUPNĚNU DATOVOU SCHRÁNKU PŘÍSLUŠNÉHO TYPU** (osoba fakticky činící podání má zpřístupněnu datovou schránku, v případě fyzické osoby odpovídá typ datové schránky typu zasílaného podání³)

A. Formulářová podání⁴ vztahující se k dani z přidané hodnoty činěná dle § 101a zákona o DPH (tj. zejm. daňové přiznání k DPH, hlášení na DPH, přihláška k registraci k DPH, oznámení změny registračních údajů k DPH, včetně žádosti o zrušení registrace k DPH)

→ je podatel povinen učinit některým z těchto způsobů:

- i. datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem podanou prostřednictvím Daňového portálu⁵ (aplikace EPO)
- ii. datovou zprávou odeslanou prostřednictvím datové schránky
- iii. datovou zprávou s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky, podanou prostřednictvím Daňového portálu (aplikace EPO)
- iv. datovou zprávou bez uznávaného elektronického podpisu podanou prostřednictvím Daňového portálu (aplikace EPO), pokud je toto podání správci daně do 5 dnů potvrzeno nebo opakováno písemně nebo ústně do protokolu (§ 71 odst. 3 daňového řádu)

B. Ostatní formulářová podání⁶ (např. daňové přiznání k dani z příjmů)

→ je podatel povinen učinit některým z těchto způsobů:

- i. datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem
- ii. datovou zprávou odeslanou prostřednictvím datové schránky
- iii. datovou zprávou s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky

³ Viz strana 4 (dole) Metodické pomůcky k povinnému elektronickému podání podle § 72 odst. 4 a souvisejících DŘ, dostupné na adrese:

http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2015-03_Metodicka-pomucka-k-povinnemu-elektronickemu-podani.pdf

⁴ Formulářovým podáním jsou v tomto textu myšleny: přihláška k registraci, oznámení o změně registračních údajů (včetně žádosti o zrušení registrace), řádné daňové tvrzení a dodatečné daňové tvrzení.

⁵ <http://www.daneelektronicky.cz/>

⁶ Pokud se na něj nevztahuje zvláštní právní úprava, např. § 19 a 26 zákona č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření, ve znění pozdějších předpisů, nebo § 38j odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

PŘÍKLAD č. 2

- PLÁTCE DPH** (daňový subjekt, v jehož věci je podání činěno, je plátcem daně z přidané hodnoty)
- PODATEL NEMÁ ZPŘÍSTUPNĚNU DATOVOU SCHRÁNKU PŘÍSLUŠNÉHO TYPU** (osoba fakticky činící podání nemá zpřístupněnu žádnou datovou schránku, nebo má fyzická osoba případně zpřístupněnu pouze datovou schránku jiného typu, který neodpovídá typu zasílaného podání⁷)

A. Formulářová podání vztahující se k dani z přidané hodnoty činěná dle § 101a zákona o DPH (tj. zejm. daňové přiznání k DPH, hlášení na DPH, přihláška k registraci k DPH, oznámení změny registračních údajů k DPH, včetně žádosti o zrušení registrace k DPH)

→ je podatel povinen učinit některým z těchto způsobů:

- i. datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem podanou prostřednictvím Daňového portálu⁸ (aplikace EPO)
- ii. datovou zprávou odeslanou prostřednictvím datové schránky
- iii. datovou zprávou s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky, podanou prostřednictvím Daňového portálu (aplikace EPO)
- iv. datovou zprávou bez uznávaného elektronického podpisu podanou prostřednictvím Daňového portálu (aplikace EPO), pokud je toto podání správci daně do 5 dnů potvrzeno nebo opakováno písemně nebo ústně do protokolu (§ 71 odst. 3 daňového řádu)

B. Ostatní formulářová podání (např. daňové přiznání k dani z příjmů)

→ není podatel povinen činit elektronicky, pokud mu to zvláštní daňový zákon v konkrétním případě výslovně nestanoví (např. plátce pojistného na důchodové spoření podává povinně elektronicky hlášení k záloze na pojistné a vyúčtování pojistného na důchodové spoření dle § 19 a 26 zákona č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření, ve znění pozdějších předpisů, plátce daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti podává elektronicky vyúčtování dle § 38j zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů)

⁷ Viz strana 4 (dole) Metodické pomůcky k povinnému elektronickému podání podle § 72 odst. 4 a souvisejících DŘ, dostupné na adrese:

http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2015-03_Metodicka-pomucka-k-povinnemu-elektronickemu-podani.pdf

⁸ <http://www.daneelektronicky.cz/>

PŘÍKLAD č. 3

DAŇOVÝ SUBJEKT NENÍ PLÁTCEM DPH (daňový subjekt, v jehož věci je podání činěno, není plátcem daně z přidané hodnoty)

PODATEL MÁ ZPŘÍSTUPNĚNU DATOVOU SCHRÁNKU PŘÍSLUŠNÉHO TYPU (osoba fakticky činící podání má zpřístupněnu datovou schránku, v případě fyzické osoby odpovídá typ datové schránky typu zasílaného podání⁹)

A. Formulářová podání vztahující se k dani z přidané hodnoty činěná dle § 101a zákona o DPH (v případě, kdy daňový subjekt není plátcem DPH, zakládá mu § 101a zákona o DPH povinnost činit elektronicky v zásadě jen přihlášku k registraci k DPH)

→ je podatel povinen učinit některým z těchto způsobů:

- i. datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem podanou prostřednictvím Daňového portálu¹⁰ (aplikace EPO)
- ii. datovou zprávou odeslanou prostřednictvím datové schránky
- iii. datovou zprávou s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky, podanou prostřednictvím Daňového portálu (aplikace EPO)
- iv. datovou zprávou bez uznávaného elektronického podpisu podanou prostřednictvím Daňového portálu (aplikace EPO), pokud je toto podání správci daně do 5 dnů potvrzeno nebo opakováno písemně nebo ústně do protokolu (§ 71 odst. 3 daňového řádu)

B. Ostatní formulářová podání¹¹ (např. daňové přiznání k dani z příjmů)

→ je podatel povinen učinit některým z těchto způsobů:

- i. datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem
- ii. datovou zprávou odeslanou prostřednictvím datové schránky
- iii. datovou zprávou s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky

⁹ Viz strana 4 (dole) Metodické pomůcky k povinnému elektronickému podání podle § 72 odst. 4 a souvisejících DŘ, dostupné na adrese:

http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2015-03_Metodicka-pomucka-k-povinnemu-elektronickemu-podani.pdf

¹⁰ <http://www.daneelektronicky.cz/>

¹¹ Pokud se na něj nevztahuje zvláštní právní úprava, např. § 19 a 26 zákona č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření, ve znění pozdějších předpisů, nebo § 38j odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

PŘÍKLAD č. 4

DAŇOVÝ SUBJEKT NENÍ PLÁTCEM DPH (daňový subjekt, v jehož věci je podání činěno, není plátcem daně z přidané hodnoty)

PODATEL NEMÁ ZPŘÍSTUPNĚNU DATOVOU SCHRÁNKU PŘÍSLUŠNÉHO TYPU (osoba fakticky činící podání nemá zpřístupněnu žádnou datovou schránku, nebo má fyzická osoba případně zpřístupněnu pouze datovou schránku jiného typu, který neodpovídá typu zasílaného podání¹²)

A. Formulářová podání vztahující se k dani z přidané hodnoty činěná dle § 101a zákona o DPH (v případě, kdy daňový subjekt není plátcem DPH, zakládá mu § 101a zákona o DPH povinnost činit elektronicky v zásadě jen přihlášku k registraci k DPH)

→ je podatel povinen učinit některým z těchto způsobů:

- i. datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem podanou prostřednictvím Daňového portálu¹³ (aplikace EPO)
- ii. datovou zprávou odeslanou prostřednictvím datové schránky
- iii. datovou zprávou s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky, podanou prostřednictvím Daňového portálu (aplikace EPO)
- iv. datovou zprávou bez uznávaného elektronického podpisu podanou prostřednictvím Daňového portálu (aplikace EPO), pokud je toto podání správci daně do 5 dnů potvrzeno nebo opakováno písemně nebo ústně do protokolu (§ 71 odst. 3 daňového řádu)

B. Ostatní formulářová podání (např. daňové přiznání k dani z příjmů)

→ **není podatel povinen činit elektronicky, pokud mu to zvláštní daňový zákon v konkrétním případě výslovně nestanoví** (např. plátce pojistného na důchodové spoření podává povinně elektronicky hlášení k záloze na pojistné a vyúčtování pojistného na důchodové spoření dle § 19 a 26 zákona č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření, ve znění pozdějších předpisů; plátce daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti je povinen podat elektronicky vyúčtování dle § 38j odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, pokud zúčtoval nebo vyplatil příjmy ze závislé činnosti poplatníkům, kteří jsou v ČR daňovými nerezidenty)

¹² Viz strana 4 (dole) Metodické pomůcky k povinnému elektronickému podání podle § 72 odst. 4 a souvisejících DŘ, dostupné na adrese:

http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2015-03_Metodicka-pomucka-k-povinnemu-elektronickemu-podani.pdf

¹³ <http://www.daneelektronicky.cz/>