

UPOZORNĚNÍ PLÁTCŮM DPH ZMĚNY V OBLASTI DPH PŘI PODÁVÁNÍ SOUHRNNÉHO HLÁŠENÍ nová pravidla od 1. 1. 2010

Na základě novely zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), vycházející z legislativních předpisů Evropské unie, dojde ke změnám ohledně principů vyplňování a podávání souhrnných hlášení s účinností od 1. 1. 2010.

Principy změn:

1. Nově budou v souhrnných hlášeních uváděna i intrakomunitární poskytnutí služeb - plátce bude mít povinnost podávat souhrnné hlášení i v případě poskytnutí služeb do jiného členského státu, u nichž se stanoví místo plnění podle § 9 odst. 1 zákona o DPH, pokud je z těchto služeb povinen přiznat a zaplatit daň jejich příjemce. Plátce není povinen v souhrnném hlášení uvádět služby, které jsou v jiném členském státě osvobozeny od daně (§ 102 odst. 1 písm. d) zákona o DPH). Jedná se především o finanční a pojišťovací služby.

2. Nové lhůty pro podávání souhrnného hlášení - Z hlediska lhůt nově jako **základní pravidlo pro podávání** souhrnných hlášení platí, že souhrnné hlášení plátce podává **za každý kalendářní měsíc** a to do 25 dnů po skončení dotčeného měsíce. (§ 102 odst. 4 zákona o DPH).

Uvedené základní pravidlo platí bez ohledu na to, zda jde o plátce s měsíční či čtvrtletním zdaňovacím obdobím.

- **Výjimka z obecného pravidla**, kdy souhrnné hlášení může být podáváno čtvrtletně, je pro plátce, který podává daňové přiznání čtvrtletně a současně z hlediska souhrnného hlášení v daném čtvrtletí uskutečnil pouze intrakomunitární poskytnutí služeb do jiného členského státu. Tato výjimka je platná pouze dokud i tomuto plátcovi v rámci kalendářního roku nevznikla povinnost podat měsíční souhrnné hlášení (viz § 102 odst. 6 z. o DPH). Plátce souhrnné hlášení nepodává pokud neuskutečnil v období pro podání souhrnného hlášení žádné plnění do jiného členského státu.

3. Nová FORMA podání souhrnného hlášení: Za období od 1. 1. 2010 lze podat souhrnného hlášení POUZE V ELEKTRONICKÉ PODOBĚ.

Za období do 31.12.2009 bude ještě správce daně přijímat podání souhrnného hlášení i v listinné podobě, za období po 31. 12. 2009 lze souhrnné hlášení podat výhradně elektronicky a to:

Koho se změny týkají?

- Všech plátců, kterým vznikala povinnost podat souhrnné hlášení podle dosud platné legislativy

- Nově i plátce, kteří poskytují služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 zákona o DPH, s výjimkou služeb osvobozených od daně, u nichž je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby.

Možnosti podání za období od 1. 1. 2010:

- prostřednictvím tzv. EPO formou datové zprávy opatřené uznávaným elektronickým podpisem elektronickým podpisem ve smyslu zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu, ve znění pozdějších předpisů (seznam akreditovaných poskytovatelů certifikačních služeb je uveden na internetových stránkách Ministerstva vnitra ČR, www.mvcr.cz). Podání lze učinit na **Daňovém portále české daňové správy**, spravovaného Ministerstvem financí ČR, v aplikaci: „Elektronická podání“ (EPO) přístupné z:

<http://cds.mfcr.cz> Daně elektronicky => Daňový portál, anebo

www.mfcr.cz Daně a cla => Daňový portál,

nebo

- prostřednictvím datové schránky (v tomto případě uznávaný elektronický podpis není třeba), a to vždy ve formátu a struktuře stanovené správcem daně (tj.: ve formátu .xml zveřejněném na Daňovém portále české daňové správy).

Forma podání následného souhrnného hlášení se řídí stejnými pravidly



Více informací o nových pravidlech pro vracení DPH v rámci EU od 1. 1. 2010 naleznete na internetových stránkách české daňové správy (<http://cds.mfcr.cz>) v sekci Daně a poplatky => DPH a rovněž i v sekci Mezinárodní spolupráce => DPH => DPH v EU => Vracení DPH.