

# Daň z přidané hodnoty s komentářem

- Komentář k zákonu č. 235/2004 Sb.
- Zahrnuje všechny novely zákona o DPH
- Obsahuje metodické informace a sdělení vydaná GFŘ a MF

14. aktualizované vydání

EDICE DANĚ

2022

Novelizace přijaté a publikované ve Sbírce zákonů, jejichž účinnost nastává:

- od 1. 10. 2021, jsou uvedeny v textu zákona **tučně**,
- od 1. 1. 2022, jsou uvedeny v textu zákona **rastrem**.

Případné zásadní legislativní změny, k nimž dojde v období mezi jednotlivými vydáními, budou ošetřeny formou vkládané aktualizace, která bude po dobu prodejnosti publikace volně ke stažení na [www.anag.cz](http://www.anag.cz). Nutnost aktualizace posuzuje na základě legislativních změn výhradně autor ve spolupráci s nakladatelstvím.

Aktualizace však v žádném případě nemohou nahradit nová vydání knihy.

---

Aktualizaci zašleme zdarma na vyžádání

[anag@anag.cz](mailto:anag@anag.cz), tel.: 585 757 411



## Obsah

Úvod	23
<b>Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty</b>	<b>26</b>
<b>ČÁST PRVNÍ</b>	<b>Základní ustanovení</b>
§ 1	Předmět úpravy
	<i>Komentář k § 1</i>
§ 2	Předmět daně
	<i>Komentář k § 2</i>
§ 2a	Vynětí z předmětu daně
	<i>Komentář k § 2a</i>
§ 2b	Volba předmětu daně
	<i>Komentář k § 2b</i>
§ 3	Územní působnost
	<i>Komentář k § 3</i>
§ 4	Vymezení základních pojmů
	<i>Komentář k § 4</i>
§ 4a	Obrat
	<i>Komentář k § 4a</i>
§ 4b	Zvláštní ustanovení
	<i>Komentář k § 4b</i>
§ 5	Osoby povinné k dani
	<i>Komentář k § 5</i>
§ 5a	
	<i>Komentář k § 5a, § 5b a § 5c</i>
	<i>Komentář k § 5a</i>
§ 5b	
	<i>Komentář k § 5b</i>
§ 5c	
	<i>Komentář k § 5c</i>
§ 6	
	<i>Komentář k § 6, § 6a až § 6i</i>
	<i>K platným ustanovením o plátcích a identifikovaných osobách obecně</i>
	<i>Komentář k § 6</i>
§ 6a	
	<i>Komentář k § 6a</i>
§ 6b	
	<i>Komentář k § 6b</i>
§ 6c	
	<i>Komentář k § 6c</i>

§ 6d	.....	67
	<i>Komentář k § 6d</i> .....	67
§ 6e	.....	67
	<i>Komentář k § 6e</i> .....	68
§ 6f	.....	68
	<i>Komentář k § 6f</i> .....	68
§ 6fa	.....	69
	<i>Komentář k § 6fa</i> .....	69
§ 6g	.....	70
	<i>Komentář k identifikovaným osobám obecně</i> .....	70
	<i>Komentář k § 6g</i> .....	70
§ 6h	.....	71
	<i>Komentář k § 6h</i> .....	71
§ 6i	.....	71
	<i>Komentář k § 6i</i> .....	71
§ 6j	.....	72
	<i>Komentář k § 6j</i> .....	72
§ 6k	.....	72
	<i>Komentář k § 6k</i> .....	73
§ 6l	.....	73
	<i>Komentář k § 6l</i> .....	73
§ 7	Místo plnění při dodání zboží .....	73
	<i>Komentář k § 7</i> .....	74
§ 7a	Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu .....	78
	<i>Komentář k § 7a</i> .....	78
§ 8	Místo plnění při prodeji zboží na dálku .....	80
	<i>Komentář k § 8</i> .....	80
§ 8a	Místo plnění při prodeji dovezeného zboží na dálku .....	82
	<i>Komentář k § 8a</i> .....	82
§ 9	Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby .....	83
	<i>Komentář k § 9</i> .....	83
§ 9a	Místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi. ....	85
	<i>Komentář k § 9a</i> .....	85
§ 10	Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci .....	86
	<i>Komentář k § 10</i> .....	86
§ 10a	Místo plnění při poskytnutí přepravy osob .....	88
	<i>Komentář k § 10a</i> .....	88
§ 10b	Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy. ....	88
	<i>Komentář k § 10b</i> .....	88
§ 10c	Místo plnění při poskytnutí stravovací služby. ....	89
	<i>Komentář k § 10c</i> .....	90

§ 10d	Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku . . . . .	90
	<i>Komentář k § 10d</i> . . . . .	91
§ 10e	Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani . . . . .	93
	<i>Komentář k § 10e</i> . . . . .	93
§ 10f	Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani . . . . .	93
	<i>Komentář k § 10f</i> . . . . .	94
§ 10g	Místo plnění při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité hmotné věci a práce na movité hmotné věci osobě nepovinné k dani . . . . .	95
	<i>Komentář k § 10g</i> . . . . .	95
§ 10h	Místo plnění při poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země . . . . .	95
	<i>Komentář k § 10h</i> . . . . .	96
§ 10i	Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani . . . . .	97
	<i>Komentář k § 10i</i> . . . . .	98
§ 10j	. . . . .	101
	<i>Komentář k § 10j</i> . . . . .	101
§ 10k	. . . . .	101
	<i>Komentář k § 10k</i> . . . . .	101
§ 11	Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu . . . . .	101
	<i>Komentář k § 11</i> . . . . .	102
§ 12	Místo plnění při dovozu zboží . . . . .	104
	<i>Komentář k § 12</i> . . . . .	104
§ 13	Dodání zboží . . . . .	105
	<i>Komentář k § 13</i> . . . . .	106
§ 13a	Dodání zboží usnadněné provozovatelem elektronického rozhraní . . . . .	112
	<i>Komentář k § 13a</i> . . . . .	112
§ 14	Poskytnutí služby . . . . .	114
	<i>Komentář k § 14</i> . . . . .	115
§ 15	Poukaz . . . . .	118
	<i>Komentář k § 15, § 15a a § 15b</i> . . . . .	118
	<i>Komentář k § 15</i> . . . . .	119
§ 15a	Dodání zboží nebo poskytnutí služby v případě jednoúčelového poukazu . . . . .	120
	<i>Komentář k § 15a</i> . . . . .	120
§ 15b	Dodání zboží nebo poskytnutí služby v případě víceúčelového poukazu . . . . .	121
	<i>Komentář k § 15b</i> . . . . .	121
§ 16	Pořízení zboží z jiného členského státu . . . . .	122
	<i>Komentář k § 16</i> . . . . .	123
§ 17	Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu . . . . .	125
	<i>Komentář k § 17</i> . . . . .	126

§ 18	Dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území Evropské unie . . . . .	128
	<b>Komentář k § 18</b> . . . . .	130
§ 19	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie . . . . .	133
	<b>Komentář k § 19</b> . . . . .	134
§ 20	Dovoz zboží . . . . .	137
	<b>Komentář k § 20</b> . . . . .	137
§ 20a	Vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby . . . . .	138
	<b>Komentář k § 20a</b> . . . . .	138
§ 21	Uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží a poskytnutí služby . . . . .	139
	<b>Komentář k § 21</b> . . . . .	141
§ 22	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží do jiného členského státu osvobozeném od daně . . . . .	146
	<b>Komentář k § 22</b> . . . . .	147
§ 23	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží . . . . .	148
	<b>Komentář k § 23</b> . . . . .	149
§ 24	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku . . . . .	150
	<b>Komentář k § 24</b> . . . . .	151
§ 24a	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží a poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko . . . . .	152
	<b>Komentář k § 24a</b> . . . . .	152
§ 25	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu . . . . .	153
	<b>Komentář k § 25</b> . . . . .	154
	<b>Komentář k Dílu 5 Daňové doklady obecně</b> . . . . .	155
§ 26	Daňový doklad . . . . .	155
	<b>Komentář k § 26</b> . . . . .	155
§ 27	Určení pravidel pro vystavování daňových dokladů . . . . .	156
	<b>Komentář k § 27</b> . . . . .	156
§ 28	Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku . . . . .	157
	<b>Komentář k § 28</b> . . . . .	158
§ 29	Náležitosti daňového dokladu . . . . .	160
	<b>Komentář k § 29</b> . . . . .	161
§ 29a	Náležitosti daňového dokladu skupiny . . . . .	162
	<b>Komentář k § 29a</b> . . . . .	162
§ 30	Vystavování zjednodušeného daňového dokladu . . . . .	162
	<b>Komentář k § 30</b> . . . . .	162
§ 30a	Náležitosti zjednodušeného daňového dokladu . . . . .	163
	<b>Komentář k § 30a</b> . . . . .	163

§ 31	Splátkový kalendář . . . . .	164
	<i>Komentář k § 31</i> . . . . .	164
§ 31a	Platební kalendář . . . . .	164
	<i>Komentář k § 31a</i> . . . . .	164
§ 31b	Souhrnný daňový doklad . . . . .	164
	<i>Komentář k § 31b</i> . . . . .	165
§ 32	Doklad o použití . . . . .	166
	<i>Komentář k § 32</i> . . . . .	166
§ 32a	Potvrzení při dražbě a při prodeji mimo dražbu . . . . .	166
	<i>Komentář k § 32a</i> . . . . .	167
§ 33	Daňový doklad při dovozu . . . . .	167
	<i>Komentář k § 33</i> . . . . .	167
§ 33a	Daňový doklad při vývozu . . . . .	167
	<i>Komentář k § 33a</i> . . . . .	167
§ 34	. . . . .	168
	<i>Komentář k § 34</i> . . . . .	168
§ 35	Obecné ustanovení o uchovávání daňových dokladů . . . . .	169
	<i>Komentář k § 35</i> . . . . .	170
§ 35a	Elektronické uchovávání daňových dokladů . . . . .	171
	<i>Komentář k § 35a</i> . . . . .	171
§ 36	Základ daně . . . . .	172
	<i>Komentář k § 36</i> . . . . .	174
§ 36a	Základ daně ve zvláštních případech . . . . .	180
	<i>Komentář k § 36a</i> . . . . .	181
§ 37	Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby . . . . .	182
	<i>Komentář k § 37</i> . . . . .	183
§ 37a	Základ daně a výše daně při uskutečnění zdanitelného plnění, pokud vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění . . . . .	183
	<i>Komentář k § 37a</i> . . . . .	184
§ 38	Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží . . . . .	185
	<i>Komentář k § 38</i> . . . . .	185
§ 39	Základ daně a výpočet daně při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku . . . . .	187
	<i>Komentář k § 39</i> . . . . .	187
§ 40	Základ daně a výpočet daně při pořízení zboží z jiného členského státu . . . . .	187
	<i>Komentář k § 40</i> . . . . .	187
§ 41	Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně . . . . .	188
	<i>Komentář k § 41</i> . . . . .	189
§ 42	Oprava základu daně . . . . .	189
	<i>Komentář k § 42</i> . . . . .	191
§ 43	Oprava výše daně . . . . .	195
	<i>Komentář k § 43</i> . . . . .	196

§ 44	.....	197
	<i>Komentář k § 44</i> .....	197
§ 45	Opravný daňový doklad .....	197
	<i>Komentář k § 45</i> .....	198
§ 46	Základní ustanovení o opravě základu daně v případě nedobytné pohledávky .....	199
	<i>Komentář k § 46</i> .....	201
§ 46a	Výše opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky .....	203
	<i>Komentář k § 46a</i> .....	204
§ 46b	Změna výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem .....	205
	<i>Komentář k § 46b</i> .....	206
§ 46c	Dodatečná oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky .....	207
	<i>Komentář k § 46c</i> .....	207
§ 46d	Zrušení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky .....	208
	<i>Komentář k § 46d</i> .....	208
§ 46e	Opravné daňové doklady v případě nedobytné pohledávky .....	209
	<i>Komentář k § 46e</i> .....	212
§ 46f	Opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky jako samostatné zdanitelné plnění .....	213
	<i>Komentář k § 46f</i> .....	213
§ 46g	Společné ustanovení pro opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky .....	214
	<i>Komentář k § 46g</i> .....	214
§ 47	Sazby daně u zdanitelného plnění .....	214
	<i>Komentář k § 47</i> .....	215
§ 47a	Předmět závazného posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění .....	217
	<i>Komentář k § 47a</i> .....	217
§ 47b	Žádost o závazné posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění .....	217
	<i>Komentář k § 47b</i> .....	217
§ 48	Sazba daně u dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené stavby pro sociální bydlení .....	218
	<i>Komentář k § 48</i> .....	219
§ 49	Sazba daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení .....	222
	<i>Komentář k § 49</i> .....	223
§ 50	.....	223
	<i>Komentář k § 50</i> .....	223
§ 51	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně .....	224
	<i>Komentář k § 51</i> .....	224
§ 52	Základní poštovní služby a dodání poštovních známek .....	225
	<i>Komentář k § 52</i> .....	225



§ 53	Rozhlasové a televizní vysílání	226
	<b>Komentář k § 53</b>	226
§ 54	Finanční činnosti	226
	<b>Komentář k § 54</b>	227
§ 54a	Penzijní činnosti	231
	<b>Komentář k § 54a</b>	232
§ 55	Pojišťovací činnosti	232
	<b>Komentář k § 55</b>	232
§ 56	Dodání nemovité věci	233
	<b>Komentář k § 56</b>	234
§ 56a	Nájem nemovité věci	237
	<b>Komentář k § 56a</b>	238
§ 57		239
	<b>Komentář k § 57</b>	240
§ 58	Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	244
	<b>Komentář k § 58</b>	244
§ 59	Sociální pomoc	245
	<b>Komentář k § 59</b>	246
§ 60	Provozování hazardních her	246
	<b>Komentář k § 60</b>	246
§ 61	Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	247
	<b>Komentář k § 61</b>	247
§ 62	Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně	249
	<b>Komentář k § 62</b>	249
§ 63	Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	250
	<b>Komentář k § 63</b>	251
§ 64	Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu	252
	<b>Komentář k § 64</b>	252
§ 65	Osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu	255
	<b>Komentář k § 65</b>	255
§ 66	Osvobození od daně při vývozu zboží	256
	<b>Komentář k § 66</b>	256
§ 67	Osvobození při poskytnutí služby do třetí země	258
	<b>Komentář k § 67</b>	258
§ 68	Osvobození ve zvláštních případech	259
	<b>Komentář k § 68</b>	261
§ 69	Osvobození poskytnutí služeb vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží	265
	<b>Komentář k § 69</b>	265
§ 70	Osvobození přepravy osob	266
	<b>Komentář k § 70</b>	266

§ 71	Osvobození od daně při dovozu zboží . . . . .	267
	<i>Komentář k § 71</i> . . . . .	269
§ 71a	. . . . .	271
	<i>Komentář k § 71a až § 71g</i> . . . . .	271
	<i>Komentář k § 71a</i> . . . . .	271
§ 71b	. . . . .	272
	<i>Komentář k § 71b</i> . . . . .	272
§ 71c	. . . . .	273
	<i>Komentář k § 71c</i> . . . . .	274
§ 71d	. . . . .	274
	<i>Komentář k § 71d</i> . . . . .	275
§ 71e	. . . . .	275
	<i>Komentář k § 71e</i> . . . . .	275
§ 71f	. . . . .	276
	<i>Komentář k § 71f</i> . . . . .	276
§ 71g	Osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně . . . . .	276
	<i>Komentář k § 71g</i> . . . . .	277
§ 71h	Osvobození při dodání zboží provozovateli elektronického rozhraní . . . . .	278
	<i>Komentář k § 71h</i> . . . . .	278
§ 72	Nárok na odpočet daně . . . . .	278
	<i>Komentář k § 72</i> . . . . .	279
§ 73	Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně . . . . .	281
	<i>Komentář k § 73</i> . . . . .	282
§ 74	Oprava odpočtu daně . . . . .	284
	<i>Komentář k § 74</i> . . . . .	285
§ 74a	Oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky . . . . .	287
	<i>Komentář k § 74a</i> . . . . .	287
§ 75	Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši . . . . .	288
	<i>Komentář k § 75</i> . . . . .	289
§ 76	Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši . . . . .	291
	<i>Komentář k § 76</i> . . . . .	293
§ 77	Vyrovnění odpočtu daně . . . . .	297
	<i>Komentář k § 77</i> . . . . .	298
§ 78	. . . . .	299
	<i>Komentář k § 78</i> . . . . .	300
§ 78a	. . . . .	301
	<i>Komentář k § 78a</i> . . . . .	302
§ 78b	. . . . .	303
	<i>Komentář k § 78b</i> . . . . .	304

§ 78c	.....	304
<i>Komentář k § 78c</i>	.....	304
§ 78d	.....	305
<i>Komentář k § 78d</i>	.....	305
§ 78da	.....	306
<i>Komentář k § 78da</i>	.....	306
§ 78e	.....	307
<i>Komentář k § 78e</i>	.....	308
§ 79	.....	308
<i>Komentář k § 79</i>	.....	309
§ 79a	.....	310
<i>Komentář k § 79a</i>	.....	311
§ 79b	.....	312
<i>Komentář k § 79b</i>	.....	312
§ 79c	.....	313
<i>Komentář k § 79c</i>	.....	313
§ 79d	.....	313
<i>Komentář k § 79d</i>	.....	314
§ 79e	.....	315
<i>Komentář k § 79e</i>	.....	315
§ 80	Vracení daně osobám požívajícím výsad a imunit	316
<i>Komentář k § 80</i>	.....	321
§ 80a	Vracení daně mezinárodní organizaci se sídlem mimo tuzemsko	323
<i>Komentář k § 80a</i>	.....	324
§ 81	Vracení daně v rámci zahraniční pomoci	325
<i>Komentář k § 81</i>	.....	326
§ 82	Vracení daně plátcům v jiných členských státech	327
<i>Komentář k § 82</i>	.....	328
§ 82a	.....	329
<i>Komentář k § 82a</i>	.....	332
§ 82b	.....	333
<i>Komentář k § 82b</i>	.....	335
§ 83	Vracení daně zahraničním osobám	336
<i>Komentář k § 83</i>	.....	337
§ 84	Vracení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží	339
<i>Komentář k § 84</i>	.....	341
§ 85	Vracení daně osobám se zdravotním postižením	342
<i>Komentář k § 85</i>	.....	343
§ 86	Vracení daně ozbrojeným silám cizích států	345
<i>Komentář k § 86</i>	.....	346
§ 86a	Obecná ustanovení pro nárok na vrácení daně	348
<i>Komentář k § 86a</i>	.....	348

§ 87	Prodej zboží za ceny bez daně . . . . .	348
	<b>Komentář k § 87</b> . . . . .	348
§ 88	. . . . .	349
	<b>Komentář k § 88</b> . . . . .	349
§ 89	Zvláštní režim pro cestovní službu . . . . .	350
	<b>Komentář k § 89</b> . . . . .	353
§ 90	Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi . . . . .	360
	<b>Komentář k § 90</b> . . . . .	362
§ 91	. . . . .	365
	<b>Komentář k § 91</b> . . . . .	365
§ 92	Zvláštní režim pro investiční zlato . . . . .	366
	<b>Komentář k § 92</b> . . . . .	367
	<b>Komentář k Dílu 1 Obecná ustanovení</b> . . . . .	369
§ 92a	Základní ustanovení . . . . .	369
	<b>Komentář k § 92a</b> . . . . .	370
§ 92b	Dodání zlata . . . . .	373
	<b>Komentář k § 92b</b> . . . . .	373
§ 92c	Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu . . . . .	373
	<b>Komentář k § 92c</b> . . . . .	374
§ 92d	Dodání nemovité věci . . . . .	374
	<b>Komentář k § 92d</b> . . . . .	374
§ 92e	Poskytnutí stavebních nebo montážních prací . . . . .	375
	<b>Komentář k § 92e</b> . . . . .	375
§ 92ea	Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech . . . . .	375
	<b>Komentář k § 92ea</b> . . . . .	375
§ 92f	Dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 k tomuto zákonu . . . . .	376
	<b>Komentář k § 92f</b> . . . . .	376
§ 92g	Mechanismus rychlé reakce . . . . .	376
	<b>Komentář k § 92g</b> . . . . .	376
§ 92h	Předmět závazného posouzení pro použití režimu přenesení daňové povinnosti . . . . .	377
	<b>Komentář k § 92h</b> . . . . .	377
§ 92i	Žádost o závazné posouzení pro použití režimu přenesení daňové povinnosti . . . . .	377
	<b>Komentář k § 92i</b> . . . . .	377
§ 93	Správa daně celními úřady . . . . .	378
	<b>Komentář k § 93</b> . . . . .	378
§ 93a	Místní příslušnost . . . . .	378
	<b>Komentář k § 93a</b> . . . . .	379
§ 94	Povinná registrace plátce . . . . .	379
	<b>Komentář k § 94</b> . . . . .	379

§ 94a	Dobrovolná registrace plátce . . . . .	380
	<i>Komentář k § 94a</i> . . . . .	380
§ 95	. . . . .	380
	<i>Komentář k § 95</i> . . . . .	381
§ 95a	Skupinová registrace . . . . .	381
	<i>Komentář k § 95a</i> . . . . .	382
§ 96	Povinný registrační údaj . . . . .	383
	<i>Komentář k § 96</i> . . . . .	383
§ 97	Registrace identifikované osoby . . . . .	383
	<i>Komentář k § 97</i> . . . . .	383
§ 97a	Dobrovolná registrace identifikované osoby . . . . .	384
	<i>Komentář k § 97a</i> . . . . .	384
§ 98	Zveřejnění údajů z registru plátců a identifikovaných osob . . . . .	384
	<i>Komentář k § 98</i> . . . . .	384
§ 99	Zdaňovací období . . . . .	385
	<i>Komentář k § 99</i> . . . . .	385
§ 99a	Změna zdaňovacího období . . . . .	385
	<i>Komentář k § 99a</i> . . . . .	386
§ 99b	Zdaňovací období v insolvenční . . . . .	387
	<i>Komentář k § 99b</i> . . . . .	387
§ 100	Evidence pro účely daně z přidané hodnoty . . . . .	388
	<i>Komentář k § 100</i> . . . . .	388
§ 100a	Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty . . . . .	389
	<i>Komentář k § 100a</i> . . . . .	389
§ 100b	Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty vedené provozovatelem elektronického rozhraní . . . . .	390
	<i>Komentář k § 100b</i> . . . . .	390
§ 101	Obecná ustanovení o daňovém přiznání . . . . .	390
	<i>Komentář k § 101</i> . . . . .	391
§ 101a	Elektronická forma podání . . . . .	392
	<i>Komentář k § 101a</i> . . . . .	392
§ 101b	Zvláštní ustanovení o podávání daňového přiznání . . . . .	393
	<i>Komentář k § 101b</i> . . . . .	394
§ 101c	Povinnost podat kontrolní hlášení . . . . .	394
	<i>Komentář k § 101c</i> . . . . .	395
§ 101d	Náležitosti a způsob podání kontrolního hlášení . . . . .	396
	<i>Komentář k § 101d</i> . . . . .	396
§ 101e	Lhůty pro podání kontrolního hlášení . . . . .	397
	<i>Komentář k § 101e</i> . . . . .	397
§ 101f	Opravné a následné kontrolní hlášení . . . . .	398
	<i>Komentář k § 101f</i> . . . . .	398
§ 101g	Postup při nesplnění povinnosti související s kontrolním hlášením . . . . .	399
	<i>Komentář k § 101g</i> . . . . .	400

§ 101h	Následky za porušení povinnosti související s kontrolním hlášením . . . . .	400
	<i>Komentář k § 101h</i> . . . . .	401
§ 101i	Lhůta pro zánik povinnosti související s kontrolním hlášením . . . . .	402
	<i>Komentář k § 101i</i> . . . . .	402
§ 101j	Vyloučení vzniku pokuty za nepodání kontrolního hlášení . . . . .	403
	<i>Komentář k § 101j</i> . . . . .	403
§ 101k	Prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení . . . . .	403
	<i>Komentář k § 101k</i> . . . . .	404
§ 102	Souhrnné hlášení . . . . .	404
	<i>Komentář k § 102</i> . . . . .	405
§ 103	Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň . . . . .	407
	<i>Komentář k § 103</i> . . . . .	407
§ 104	Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období . . . . .	408
	<i>Komentář k § 104</i> . . . . .	409
§ 105	Přeplatek skupiny . . . . .	411
	<i>Komentář k § 105</i> . . . . .	411
§ 105a	Záloha na nadměrný odpočet . . . . .	411
	<i>Komentář k § 105a</i> . . . . .	411
§ 106	Zrušení registrace plátce z moci úřední . . . . .	412
	<i>Komentář k § 106</i> . . . . .	412
§ 106a	Nespolehlivý plátce . . . . .	413
	<i>Komentář k § 106a</i> . . . . .	414
§ 106aa	Nespolehlivá osoba . . . . .	415
	<i>Komentář k § 106aa</i> . . . . .	415
§ 106ab	Společná ustanovení pro nespolehlivého plátce a nespolehlivou osobu . . . . .	416
	<i>Komentář k § 106ab</i> . . . . .	416
§ 106b	Zrušení registrace plátce na žádost . . . . .	417
	<i>Komentář k § 106b</i> . . . . .	418
§ 106c	. . . . .	418
	<i>Komentář k § 106c</i> . . . . .	418
§ 106d	Společná ustanovení o zrušení registrace na žádost . . . . .	419
	<i>Komentář k § 106d</i> . . . . .	419
§ 106e	Zrušení registrace skupiny . . . . .	419
	<i>Komentář k § 106e</i> . . . . .	420
§ 106f	Zánik členství člena skupiny . . . . .	420
	<i>Komentář k § 106f</i> . . . . .	421
§ 107	Zrušení registrace identifikované osoby z moci úřední . . . . .	421
	<i>Komentář k § 107</i> . . . . .	422
§ 107a	Zrušení registrace identifikované osoby na žádost . . . . .	422
	<i>Komentář k § 107a</i> . . . . .	423
§ 108	Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň . . . . .	423
	<i>Komentář k § 108</i> . . . . .	425

§ 108a	Ručení oprávněného příjemce . . . . .	427
	<i>Komentář k § 108a</i> . . . . .	427
§ 109	Ručení příjemce zdanitelného plnění . . . . .	428
	<i>Komentář k § 109</i> . . . . .	429
§ 109a	Zvláštní způsob zajištění daně . . . . .	430
	<i>Komentář k § 109a</i> . . . . .	430
§ 109aa	Ručení osoby povinné k dani, která dodala zboží provozovateli elektronického rozhraní . . . . .	431
	<i>Komentář k § 109aa</i> . . . . .	431
§ 109ab	Změna odpovědnosti za úhradu daně . . . . .	432
	<i>Komentář k § 109ab</i> . . . . .	432
§ 109b	Regulační opatření za stavu nouze, ohrožení státu a válečného stavu . . . . .	433
	<i>Komentář k § 109b</i> . . . . .	433
§ 109c	Úvodní ustanovení . . . . .	434
	<i>Komentář k § 109c</i> . . . . .	435
§ 109d	Povolení k použití zvláštního režimu při dovozu zboží nízké hodnoty . . . . .	436
	<i>Komentář k § 109d</i> . . . . .	436
§ 109e	Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty . . . . .	437
	<i>Komentář k § 109e</i> . . . . .	437
§ 109f	Povinnost vybrat a zaplatit daň . . . . .	437
	<i>Komentář k § 109f</i> . . . . .	437
§ 110	Zvláštní doplňkové celní prohlášení . . . . .	438
	<i>Komentář k § 110</i> . . . . .	438
	<i>Komentář k Dílu 3 Zvláštní režim jednoho správního místa obecně</i> . . . . .	439
§ 110a	Úvodní ustanovení . . . . .	440
	<i>Komentář k § 110a</i> . . . . .	441
§ 110b	Vymezení základních pojmů . . . . .	441
	<i>Komentář k § 110b</i> . . . . .	442
§ 110c	Zprostředkovatel a pověřující osoba . . . . .	444
	<i>Komentář k § 110c</i> . . . . .	444
§ 110d	Zastupování . . . . .	445
	<i>Komentář k § 110d</i> . . . . .	445
§ 110e	Doručování . . . . .	446
	<i>Komentář k § 110e</i> . . . . .	446
§ 110f	Evidence pro účely zvláštního režimu jednoho správního místa . . . . .	446
	<i>Komentář k § 110f</i> . . . . .	446
§ 110g	Poslední známá daň . . . . .	447
	<i>Komentář k § 110g</i> . . . . .	447
§ 110h	Způsob placení daně . . . . .	447
	<i>Komentář k § 110h</i> . . . . .	448
§ 110i	Přeplatek . . . . .	448
	<i>Komentář k § 110i</i> . . . . .	449

§ 110j	Lhůta pro vrácení vratitelného přeplatku	450
	<i>Komentář k § 110j</i>	450
§ 110k	Podmínky použití režimu mimo Evropskou unii v tuzemsku	452
	<i>Komentář k § 110k</i>	452
§ 110l	Podmínky použití režimu Evropské unie v tuzemsku	453
	<i>Komentář k § 110l</i>	453
§ 110m	Podmínky použití dovozního režimu v tuzemsku	454
	<i>Komentář k § 110m</i>	455
§ 110n	Omezení použití zvláštního režimu jednoho správního místa v tuzemsku	456
	<i>Komentář k § 110n</i>	457
§ 110o		459
	<i>Komentář k § 110o</i>	460
§ 110p	Přihláška k registraci	462
	<i>Komentář k § 110p</i>	462
§ 110q	Oznamovací povinnost osoby používající zvláštní režim jednoho správního místa	464
	<i>Komentář k § 110q</i>	464
§ 110r	Rozhodnutí o registraci	464
	<i>Komentář k § 110r</i>	465
§ 110s	Zrušení registrace na žádost	466
	<i>Komentář k § 110s</i>	466
§ 110t	Zrušení registrace z moci úřední	
	<i>Komentář k § 110t</i>	467
§ 110u	Přihláška k registraci	468
	<i>Komentář k § 110u</i>	468
§ 110v	Oznamovací povinnost	468
	<i>Komentář k § 110v</i>	469
§ 110w	Rozhodnutí o registraci	469
	<i>Komentář k § 110w</i>	469
§ 110x	Změna registrace na žádost	470
	<i>Komentář k § 110x</i>	470
§ 110y	Změna registrace z moci úřední	471
	<i>Komentář k § 110y</i>	471
§ 110z	Zrušení registrace na žádost	472
	<i>Komentář k § 110z</i>	472
§ 110za	Zrušení registrace z moci úřední	472
	<i>Komentář k § 110za</i>	473
§ 110zb	Zdaňovací období	473
	<i>Komentář k § 110zb</i>	473
§ 110zc	Daňové přiznání	474
	<i>Komentář k § 110zc</i>	474



§ 110zd	Dodatečné daňové přiznání . . . . .	474
	<i>Komentář k § 110zd</i> . . . . .	475
§ 110ze	Vyčíslení daně . . . . .	476
	<i>Komentář k § 110ze</i> . . . . .	476
§ 110zf	Předepsání a stanovení daně . . . . .	476
	<i>Komentář k § 110zf</i> . . . . .	476
§ 110zg	Postoupení daňového přiznání a platby . . . . .	476
	<i>Komentář k § 110zg</i> . . . . .	476
§ 110zh	Platba bez dostatečného označení . . . . .	477
	<i>Komentář k § 110zh</i> . . . . .	477
§ 110zi	Základní ustanovení . . . . .	477
	<i>Komentář k § 110zi</i> . . . . .	477
§ 110zj	Postup k odstranění pochybností . . . . .	478
	<i>Komentář k § 110zj</i> . . . . .	479
§ 110zk	Předepsání daně . . . . .	480
	<i>Komentář k § 110zk</i> . . . . .	481
§ 110zl	Samovyměření a samodoměření daně . . . . .	481
	<i>Komentář k § 110zl</i> . . . . .	481
§ 110zm	Oprava základu daně a výše daně . . . . .	482
	<i>Komentář k § 110zm</i> . . . . .	482
§ 110zn	Zvláštní ustanovení o doměření daně z moci úřední . . . . .	483
	<i>Komentář k § 110zn</i> . . . . .	483
§ 110zo	Výzva k podání dodatečného daňového přiznání . . . . .	483
	<i>Komentář k § 110zo</i> . . . . .	483
§ 110zp	Podání dodatečného daňového přiznání správci daně státu spotřeby . . . . .	483
	<i>Komentář k § 110zp</i> . . . . .	484
§ 110zq	Pořadí úhrady daně . . . . .	484
	<i>Komentář k § 110zq</i> . . . . .	484
§ 110zr	Placení daně státu spotřeby . . . . .	485
	<i>Komentář k § 110zr</i> . . . . .	485
§ 110zs	Příslušenství daně . . . . .	485
	<i>Komentář k § 110zs</i> . . . . .	485
§ 110zt	Vymáhání daně . . . . .	486
	<i>Komentář k § 110zt</i> . . . . .	487
§ 110zu	Insolvenční řízení . . . . .	487
	<i>Komentář k § 110zu</i> . . . . .	487
§ 110zv	Postup po zrušení registrace v dovozním režimu nebo vynětí pověřující osoby z registrace zprostředkovatele . . . . .	488
	<i>Komentář k § 110zv</i> . . . . .	488
§ 110zw	Oprava daně po zrušení registrace ve zvláštním režimu jednoho správního místa . . . . .	488
	<i>Komentář k § 110zw</i> . . . . .	488

§ 110zx Placení daně nezaplacené zprostředkovatelem	489
<i>Komentář k § 110zx</i>	<b>489</b>
§ 110zy Zvláštní ustanovení o daňových povinnostech zprostředkovatele	489
<i>Komentář k § 110zy</i>	<b>490</b>
<b>ČÁST DRUHÁ Přechodná, zrušovací a závěrečná ustanovení</b>	<b>490</b>
§ 111 Přechodná ustanovení	490
<i>Komentář k § 111</i>	492
§ 112 Zrušovací ustanovení	496
<i>Komentář k § 112</i>	497
§ 113 Účinnost	497
<i>Komentář k § 113</i>	497
Vybraná přechodná a závěrečná ustanovení z novel	498
<i>Komentář k čl. II zákona č. 302/2008 Sb.</i>	499
<i>Komentář k čl. II zákona č. 87/2009 Sb.</i>	500
<i>Komentář k čl. VIII zákona č. 362/2009 Sb.</i>	501
<i>Komentář k čl. II zákona č. 489/2009 Sb.</i>	503
<i>Komentář k čl. II zákona č. 120/2010 Sb.</i>	504
<i>Komentář k čl. II zákona č. 47/2011 Sb.</i>	505
<i>Komentář k čl. II zákona č. 370/2011 Sb. (včetně změn provedených zákonem č. 500/2012 Sb.)</i>	507
<i>Komentář k čl. II zákona č. 370/2011 Sb. k období od 1. 1. 2012.</i>	508
<i>Komentář k čl. IV zákona č. 500/2012 Sb.</i>	510
<i>Komentář k čl. II zákona č. 502/2012 Sb.</i>	513
<i>Komentář k čl. X zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb.</i>	516
<i>Komentář k čl. II zákona č. 196/2014 Sb.</i>	517
<i>Komentář k čl. II zákona č. 262/2014 Sb.</i>	518
<i>Komentář k čl. II zákona č. 360/2014 Sb.</i>	518
<i>Komentář k čl. III zákona č. 113/2016 Sb.</i>	519
<i>Komentář k čl. XXXIV zákona č. 243/2016 Sb.</i>	520
<i>Komentář k čl. VI zákona č. 80/2019 Sb.</i>	526
<i>Komentář k čl. IV. zákona č. 256/2019 Sb.</i>	529
<i>Komentář k čl. VI. zákona č. 283/2020 Sb.</i>	530
<i>Komentář k čl. IX. zákona č. 299/2020 Sb.</i>	530
<i>Komentář k čl. V zákona č. 343/2020 Sb.</i>	531
<i>Komentář k účinnosti zákona č. 343/2020 Sb., část šestá čl. IX</i>	532
<i>Komentář k čl. XXXIV zákona č. 609/2020 Sb.</i>	533
<i>Komentář k čl. II zákona č. 355/2021 Sb.</i>	534
<i>Komentář k čl. III zákona č. 355/2021 Sb.</i>	536
<i>Komentář k čl. IV zákona č. 355/2021 Sb.</i>	536
Poznámky k zákonu č. 235/2004 Sb.	537
Účinnosti	540
Příloha č. 1 k zákonu č. 235/2004 Sb. <i>Seznam plnění, při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osoby povinné k dani.</i>	542
<i>Komentář k příloze č. 1</i>	542

Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb. ....	543
<i>Seznam služeb podléhajících první snížené sazbě daně</i> .....	543
<b>Komentář k příloze č. 2</b> .....	544
Příloha č. 2a k zákonu č. 235/2004 Sb. ....	546
<i>Seznam služeb podléhajících druhé snížené sazbě daně</i> .....	546
<b>Komentář k příloze č. 2a</b> .....	547
Příloha č. 3 k zákonu č. 235/2004 Sb. ....	551
<i>Seznam zboží podléhajících první snížené sazbě daně</i> .....	551
<b>Komentář k příloze č. 3</b> .....	553
Příloha č. 3a k zákonu č. 235/2004 Sb. ....	555
<i>Seznam zboží podléhajících druhé snížené sazbě daně</i> .....	555
<b>Komentář k příloze č. 3a</b> .....	556
Příloha č. 4 k zákonu č. 235/2004 Sb. ....	558
<i>Umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti</i> .....	558
<b>Komentář k příloze č. 4</b> .....	558
Příloha č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb. ....	559
<i>Seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení</i> <i>daňové povinnosti</i> .....	559
<b>Komentář k příloze č. 5</b> .....	560
Příloha č. 6 k zákonu č. 235/2004 Sb. ....	561
<i>Seznam dodání zboží nebo poskytnutí služeb,</i> <i>při nichž se použije režim přenesení daňové povinnosti,</i> <i>stanoví-li tak vláda nařízením</i> .....	561
<b>Komentář k příloze č. 6</b> .....	561
<b>Vyhláška č. 457/2020 Sb.</b> .....	569
<b>Komentář k vyhlášce č. 457/2020 Sb.</b> .....	569
§ 1 Předmět úpravy .....	570
<b>Komentář k § 1</b> .....	570
§ 2 Vzory formulářových podání .....	570
<b>Komentář k § 2</b> .....	571
§ 3 Formulářové podání podané elektronicky .....	571
<b>Komentář k § 3</b> .....	571
§ 4 Formát formulářového podání .....	571
<b>Komentář k § 4</b> .....	571
§ 5 Společná ustanovení .....	571
<b>Komentář k § 5</b> .....	572
§ 6 Přejídná ustanovení .....	572
<b>Komentář k § 6</b> .....	572
§ 7 Účinnost .....	572
<b>Komentář k § 7</b> .....	572
Příloha č. 1 k vyhlášce č. 457/2020 Sb. ....	573
<b>Komentář k příloze č. 1</b> .....	579

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 457/2020 Sb. ....	580
<i>Komentář k příloze č. 2</i> .....	583
Příloha č. 3 k vyhlášce č. 457/2020 Sb. ....	584
<i>Komentář k příloze č. 3</i> .....	586
Příloha č. 4 k vyhlášce č. 457/2020 Sb. ....	587
<i>Komentář k příloze č. 4</i> .....	589
Příloha č. 5 k vyhlášce č. 457/2020 Sb. ....	590
<i>Komentář k příloze č. 5</i> .....	597
Příloha č. 6 k vyhlášce č. 457/2020 Sb. ....	598
<i>Komentář k příloze č. 6</i> .....	601
Příloha č. 7 k vyhlášce č. 457/2020 Sb. ....	602
<i>Komentář k příloze č. 7</i> .....	606
Příloha č. 8 k vyhlášce č. 457/2020 Sb. ....	607
<i>Komentář k příloze č. 8</i> .....	609
Příloha č. 9 k vyhlášce č. 457/2020 Sb. ....	610
<i>Komentář k příloze č. 9</i> .....	611
Příloha č. 10 k vyhlášce č. 457/2020 Sb. ....	612
<i>Komentář k příloze č. 10</i> .....	614

## **Vybrané informace, stanoviska a sdělení Ministerstva**

<b>financí k uplatňování DPH k 1. 10. 2021</b> .....	615
<b>1. Kontrolní hlášení DPH</b> .....	615
Časté dotazy a odpovědi .....	615
Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení DPH .....	641
<b>2. Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky</b> .....	672
Informace GFŘ k opravě základu daně dle § 46 a násl. a opravě odpočtu daně podle § 74a ZDPH u nedobytných pohledávek .....	672
<b>3. Nárok na odpočet</b> .....	693
Informace Změny v pravidlech pro uplatňování nároku na odpočet daně od 1. 4. 2011 .....	693
<b>4. Režim přenesení daňové povinnosti</b> .....	706
Informace Režim přenesení daňové povinnosti § 92a – § 92e od 1. 4. 2011 .....	706
Nejčastější dotazy k aplikaci § 92f zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů – režim přenesení daňové povinnosti při dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 .....	709
Dotaz k použití režimu přenesení daňové povinnosti – dílo zahrnující vícero prací .....	716
Nejčastější dotazy – Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví a zálohy .....	718

<b>5. Ručení příjemce plnění za daň neuhrazenou poskytovatelem plnění</b> . . . . .	724
Informace GFŘ k institutu ručení podle ust. § 109 a § 109a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění po novele zákona od 1. 4. 2011 (dále jen „ZDPH“) . . . . .	724
Informace GFŘ k ručení za nezaplacenou daň dle ustanovení § 109 odst. 2 písm. c) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), v některých specifických případech provádění platebních transakcí . . . . .	729
<b>6. DPH u zdravotnických služeb a u zdravotnických prostředků</b> . . . . .	734
Informace GFŘ k uplatnění daně z přidané hodnoty ve zdravotnictví od 1. 4. 2012 . . . . .	734
Uplatnění DPH u zdravotních služeb podléhajících cenové regulaci . . . . .	740
Dodatek č. 1 k Informaci k uplatnění daně z přidané hodnoty ve zdravotnictví . . . . .	741
<b>7. DPH a pravidla fakturace, daňové doklady</b> . . . . .	744
Informace GFŘ k pravidlům fakturace ve vztahu k implementaci Směrnice EU/45/2010 do zákona o DPH . . . . .	744
Generální finanční ředitelství Nejčastější dotazy k pravidlům fakturace . . . . .	760
<b>8. Nespolehlivý plátc, ručení za neuhrazenou daň</b> . . . . .	765
Informace GFŘ k aplikaci institutu nespolehlivé osoby a související problematiky podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů . . . . .	765
<b>9. Účty a ručení za nezaplacenou DPH</b> . . . . .	772
Informace GFŘ k povinnosti plátců DPH oznámit správci daně čísla účtů poskytovatele platebních služeb . . . . .	772
Ručení za nezaplacenou DPH a bankovní účty . . . . .	774
<b>10. Sazby DPH</b> . . . . .	775
Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 1. 2021 . . . . .	775
Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 5. 2020 . . . . .	777
Informace GFŘ k uplatňování sazeb DPH a chladu od 1. 1. 2020 . . . . .	782
Seznam sazeb ČS EU použitelných pro elektronicky poskytované služby (včetně tzv. e-knih) a povinnost vystavovat daňový doklad . . . . .	785
<b>11. Pojišťovací činnosti</b> . . . . .	787
Uplatnění DPH u asistenčních služeb v rámci pojišťovacích činností . . . . .	787
Informace GFŘ k uplatnění DPH u pojišťovacích činností . . . . .	789
<b>12. Režim jednoho správního místa OSS</b> . . . . .	796
One Stop Shop (OSS) . . . . .	796
Zvláštní režim jednoho správního místa . . . . .	796

<b>13. DPH u dodání a nájmu vybraných nemovitých věcí</b> . . . . .	798
Informace GFŘ k uplatňování zákona o DPH u nemovitých věcí po 1. 1. 2016 . . . . .	798
Odpovědi na dotazy týkající se aplikace „Informace GFŘ k uplatňování zákona o DPH u nemovitých věcí po 1. 1. 2016“ . . . . .	825
Informace GFŘ k uplatňování DPH u nájmu nemovitých věcí od 1. 1. 2021 . . . . .	837
<b>14. Dovoz a vývoz zboží</b> . . . . .	843
Informace GFŘ o uplatňování zákona o DPH u služeb přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží . . . . .	843
Uplatňování DPH ve vybraných případech služeb (zejména přepravy) přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží . . . . .	846
<b>15. Elektronické obchodování</b> . . . . .	861
Informace k novele zákona o DPH v oblasti elektronického obchodování (e-commerce) s plánovanou účinností od 1. 10. 2021 . . . . .	861
<b>16. Různé</b> . . . . .	865
Informace k daňovým dopadům vystoupení Velké Británie z EU (BREXIT) . . . . .	865
Informace k vracení daně z přidané hodnoty osobám povinným k dani usazeným ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irska po konci přechodného období . . . . .	866
Výpočet DPH a zaokrouhlování od 1. 10. 2019 . . . . .	869
Informace pro osoby povinné k dani neusazené v tuzemsku (registrace k DPH a ostatní vybrané daňové povinnosti) . . . . .	870
Dodatek č. 1 k Informaci k problematice registrace k dani z přidané hodnoty . . . . .	883
Informace GFŘ k elektronickému podání identifikovaných osob v oblasti daně z přidané hodnoty od 1. 1. 2021 . . . . .	885
Informace GFŘ k uplatňování DPH u poukazů . . . . .	886
Informace GFŘ k uplatňování nároku na odpočet DPH při výrobě elektřiny ve fotovoltaických elektrárnách . . . . .	902
Uplatňování § 101a zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění p. p. (dále jen „zákon o DPH“) a Hlášení o dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie dle ust. § 19 zákona o DPH . . . . .	909
Informace k novele zákona o DPH s plánovanou účinností od 1. 1. 2020 . . . . .	910

## Úvod

Od 1. 5. 2004, kdy vstoupila Česká republika do Evropské unie, začal platit zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále zákon o DPH). Do data redakční uzávěrky 14. aktualizovaného vydání byl již celkem 58krát novelizován. V tomto vydání jsou zdůrazněny změny provedené v zákoně o DPH v roce 2021 novelou č. 355/2021 Sb. s účinností od 1. 10. 2021. Jsou zde také komentovány změny, které byly schváleny již v roce 2020.

V roce 2019 došlo zákonem č. 6/2019 Sb., který nabyl účinnosti dnem vyhlášení, tj. dnem 1. 2. 2019 (publikován dne 17. 1. 2019 v částce 3/2019 Sb.), ke snížení sazby daně z 15 % na 10 % u pravidelné pozemní a vodní hromadné přepravy osob.

Nejpodstatnější změny u DPH v roce 2019 jsou však obsaženy opět v tzv. daňovém balíčku pro rok 2019, tj. v zákoně č. 80/2019 Sb., který byl v částce 37/2019 Sb. vyhlášen dne 27. 3. 2019 s převažující účinností od 1. 4. 2019 (některé změny však mají účinnost od 1. 1. 2020 nebo od 1. 1. 2021).

Jedná se zejména o:

- úpravu v oblasti poukazů a u místa plnění při poskytování telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytovaných služeb osobám nepovinným k dani, dále o úpravu zjednodušující použití režimu jednoho správního místa (MOSS) u poskytovatelů mimo EU v tuzemsku, všechny tyto změny vyplývají ze změn evropských daňových předpisů (směrníc),
- zrušení § 44 a jeho nahrazení § 46 až § 46g, který stanovil podmínky pro opravu základu daně a tím i výše daně u nedobytné pohledávky,
- úpravy podmínek pro opravu základu daně podle § 42,
- změny definic úplaty (§ 4), ekonomické činnosti (§ 5) a úpravy definice obratu podle § 4a,
- změny u věcného břemene, kdy se za službu považuje jak zřízení, tak i trvání a zánik věcného břemene a v případě, že věcné břemeno splňuje podmínky definice nájmu, uplatňuje se postup jako u nájmu nemovité věci podle § 56a,
- širší možnosti použití souhrnného daňového dokladu a zavedení ustanovení o povinnosti vyvinout úsilí k doručení daňového dokladu v rámci lhůty pro vystavení daňového dokladu,
- omezení možnosti uplatnit daň při nájmu nemovitých věcí pro bydlení pro plátce,
- změny v § 74 u opravy odpočtu daně a ustanovení o opravě odpočtu daně u nedobytné pohledávky,
- rozšíření nároku na odpočet daně při registraci plátce na plnění pořízená v období 60 po sobě jdoucích měsíců za podmínek stanovených zákonem o DPH v § 79.

V roce 2020 byly schváleny legislativní změny v zákoně o DPH provedené čtyřmi následujícími zákony.

- a) Zákonem č. 256/2019 Sb. (částka 111/2019 Sb. ze dne 9. 10. 2019) s účinností od 1. 5. 2020 (v rámci novely zákona o evidenci tržeb) došlo ke snížení sazby DPH na 10 % u následujících plnění:
- e-publikace,
  - půjčování knih,
  - vodné a stočné,
  - stravovací služby včetně točeného piva,

- úklidové služby v domácnosti,
  - domácí péče o děti, seniory, nemocné a invalidy,
  - opravy obuvi a kožených výrobků,
  - opravy a úpravy oděvů a textilních výrobků,
  - opravy jízdních kol,
  - kadeřnické a holičské služby.
- b) Zákonem č. 283/2020 Sb. publikovaným dne 26. 6. 2020 v částce 108/2020 Sb., kdy novela zákona o DPH navazuje na novelu daňového řádu několika body, přičemž upravuje některá ustanovení v návaznosti na změny provedené v daňovém řádu. Hlavní okruhy změn v daňovém řádu a následně v zákoně o DPH jsou:
- podpora elektronizace – umožní rozšíření využití elektronické identifikace, zavedení daňové informační schránky,
  - zjednodušení kontrolních postupů – návrh nezakládá žádná nová oprávnění, správce daně má v této oblasti nezměněnou pravomoc oproti stávajícímu stavu,
  - revize sankčního systému,
  - vracení daňového odpočtu – návrh na zálohu na daňový odpočet (nezpochybnitelná část nároku na odpočet).
- c) Zákonem č. 299/2020 Sb., publikovaným dne 30. 6. 2020 v částce 115/2020 Sb., s účinností od 1. 7. 2020, byly provedeny tyto změny v zákoně o DPH: Přearažení některých služeb z první snížené sazby 15 % do druhé snížené sazby 10 % – zejména u ubytovacích služeb, dále u poskytnutí oprávnění ke vstupu na představení, do divadel, do cirkusů, do zábavních parků, na koncerty, do muzeí, do zoologických zahrad, do kin, na výstavy a na podobné kulturní události nebo do podobných kulturních zařízení, u poskytnutí oprávnění ke vstupu na sportovní události; použití krytých i nekrytých sportovních zařízení ke sportovním činnostem, služby tureckých lázní, saun, parních lázní a solných jeskyní.
- d) Zákonem č. 343/2020 Sb. (částka 137/2020 Sb. ze dne 14. 8. 2020) s účinností od 1. 9. 2020 byly schváleny především tyto změny:
- přemístění zboží,
  - obchodování se zbožím v řetězci,
  - dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území EU,
  - podmínky pro osvobození při dodání zboží do jiného členského státu,
  - zvláštní režim pro cestovní službu.

Další novely zákona o DPH byly schváleny a publikovány (nejčastěji s účinností od 1. 1. 2021 nebo později) v průběhu roku 2021. Zásadní novelou je zákon č. 355/2021 Sb., který vstoupil v účinnost dnem 1. 10. 2021. Tato novela zákona o DPH reaguje především na přijetí právních předpisů v rámci Evropské unie (novela k problematice elektronického obchodování a souvisejících opatření) a zčásti jako obvykle na poznatky z praxe a daňové správy, u některých změn je jejich cílem upřesnění ustanovení v zájmu zjednodušení textu zákona a lepší aplikace v daňové praxi. Některé změny v zákoně o DPH reagují na souvislosti s přijetím novel jiných zákonů, např. na změny v daních z příjmů u dlouhodobého majetku (zákon č. 609/2020 Sb. s účinností od 1. 1. 2021) a také na zákon č. 527/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů,



a další související zákony, zákony související s přijetím zákona o evidenci skutečných majitelů a zákon č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů, s účinností od 1. 1. 2021 (změnou v zákoně o DPH je nahrazení pojmu „virtuální měna“ pojmem „virtuální aktivum“).

V komentáři, který se nyní dostává čtenářům do ruky, a v úplném znění zákona o DPH účinném ke dni 1. 10. 2021 jsou všechny tyto legislativní změny zohledněny, stejně tak i některé drobnější úpravy přijaté v průběhu let 2019 až 2021. Komentář je doplněn o aktuální informace a sdělení zveřejněná Ministerstvem financí a Finanční správou na jejich webových stránkách ([www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz) a [www.financnisprava.cz](http://www.financnisprava.cz)) k problematice uplatňování DPH včetně těch, které jsou vydány ke změnám provedeným zejména k 1. 5., k 1. 7. a k 1. 9. 2020 a k 1. 1. a k 1. 10. 2021.

*autoři  
září 2021*

## **Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,**

ve znění zákona č. 635/2004 Sb., č. 669/2004 Sb.,  
č. 124/2005 Sb., č. 215/2005 Sb., č. 217/2005 Sb., č. 377/2005 Sb.,  
č. 441/2005 Sb., č. 545/2005 Sb., č. 109/2006 Sb., č. 230/2006 Sb.,  
č. 319/2006 Sb., č. 172/2007 Sb., č. 261/2007 Sb., č. 270/2007 Sb.,  
č. 296/2007 Sb., č. 124/2008 Sb., č. 126/2008 Sb., č. 302/2008 Sb.,  
č. 87/2009 Sb., č. 281/2009 Sb., č. 362/2009 Sb., č. 489/2009 Sb.,  
č. 120/2010 Sb., č. 199/2010 Sb., č. 47/2011 Sb., č. 370/2011 Sb.,  
č. 375/2011 Sb., č. 457/2011 Sb., č. 18/2012 Sb., č. 167/2012 Sb.,  
č. 333/2012 Sb., č. 500/2012 Sb., č. 502/2012 Sb., č. 241/2013 Sb.,  
zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 196/2014 Sb.,  
č. 262/2014 Sb., č. 360/2014 Sb., č. 377/2015 Sb., č. 113/2016 Sb.,  
č. 188/2016 Sb., č. 243/2016 Sb., č. 298/2016 Sb., č. 33/2017 Sb.,  
nálezu Ústavního soudu č. 40/2017 Sb., zákona č. 170/2017 Sb.,  
č. 225/2017 Sb., č. 371/2017 Sb., č. 283/2018 Sb., č. 6/2019 Sb.,  
č. 80/2019 Sb., č. 256/2019 Sb., č. 283/2020 Sb., č. 299/2020 Sb.  
č. 343/2020 Sb.<sup>1)</sup>, č. 527/2020 Sb., č. 609/2020 Sb. a zákona **č. 355/2021 Sb.**

<sup>1)</sup> Red. pozn.: Ustanovení čl. IV bodů 38 až 43 a čl. V bodu 3 nabývají účinnosti dnem 1. 1. 2022 a pro větší přehlednost je v textu zákona uvádíme rustrem.

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

### **ČÁST PRVNÍ Základní ustanovení**

#### **Hlava I Obecná ustanovení**

##### **§ 1 Předmět úpravy**

Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie<sup>1)</sup> a upravuje daň z přidané hodnoty.

<sup>1)</sup> Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty. Směrnice Rady 2006/79/ES ze dne 5. října 2006 o osvobození zboží dováženého v drobných zásilkách neobchodní povahy ze třetích zemí od daní. Směrnice Rady 2008/9/ES ze dne 12. února 2008, kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty stanovené směrnicí 2006/112/ES osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě.

Třináctá směrnice Rady ze dne 17. listopadu 1986 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obrátu – Úprava vrácení daně z přidané hodnoty osobám povinným k dani neusazeným na území Společenství.

Směrnice Rady 2008/8/ES ze dne 12. února 2008, kterou se mění směrnice Rady 2006/112/ES, pokud jde o místo poskytnutí služby.

Směrnice Rady 2008/117/ES ze dne 16. prosince 2008, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty za účelem boje proti daňovým únikům spojeným s plněním uvnitř Společenství.

Směrnice Rady 2009/47/ES ze dne 5. května 2009, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o snížené sazby daně z přidané hodnoty.

Směrnice Rady 2009/69/ES ze dne 5. května 2009, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o daňové úniky spojené s dovozem.

Směrnice Rady 2009/132/ES ze dne 19. října 2009, kterou se vymezuje oblast působnosti čl. 143 písm. b) a c) směrnice 2006/112/ES, pokud se jedná o osvobození některých druhů zboží od daně z přidané hodnoty při konečném dovozu.

Směrnice Rady 2009/162/EU ze dne 22. prosince 2009, kterou se mění některá ustanovení směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty.

Směrnice Rady 2010/23/EU ze dne 16. března 2010, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů.

Směrnice Rady 2010/66/EU ze dne 14. října 2010, kterou se mění směrnice 2008/9/ES, kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty stanovené směrnicí 2006/112/ES osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě.

Směrnice Rady 2010/45/EU ze dne 13. července 2010, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o pravidla fakturace.

Směrnice Rady 2013/61/EU ze dne 17. prosince 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a 2008/118/ES, pokud jde o francouzské nejvzdálenější regiony, a zejména Mayotte.

Směrnice Rady 2013/42/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o mechanismus rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH. Směrnice Rady 2013/43/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů.

Směrnice Rady (EU) 2016/1065 ze dne 27. června 2016, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o zacházení s poukazy.

Směrnice Rady (EU) 2017/2455 ze dne 5. prosince 2017, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a směrnice 2009/132/ES, pokud jde o určité povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty při poskytování služeb a prodeji zboží na dálku.

Směrnice Rady (EU) 2018/1713 ze dne 6. listopadu 2018, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o sazby daně z přidané hodnoty uplatňované na knihy, noviny a časopisy.

Směrnice Rady (EU) 2018/1910 ze dne 4. prosince 2018, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o harmonizaci a zjednodušení určitých pravidel v systému daně z přidané hodnoty pro obchod mezi členskými státy.

Směrnice Rady (EU) 2019/475 ze dne 18. února 2019, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a 2008/118/ES, pokud jde o zahrnutí italské obce Campione d'Italia a italských vod jezera Lugano do celního územní unie a do územní působnosti směrnice 2008/118/ES.

**Směrnice Rady (EU) 2019/1995 ze dne 21. listopadu 2019, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o ustanovení týkající se prodeje zboží na dálku a určitých domácích dodání zboží.**

## **Komentář k § 1**

*V tomto ustanovení byly od 1. 4. 2019 v poznámce pod čarou č. 1 doplněny další dvě směrnice, podle nichž byly novelou, zákonem č. 80/2019 Sb., provedeny některé změny týkající se poukazů a také některé změny při poskytování služeb a při prodeji zboží na dálku*

- m) osvobozenou osobou osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v jiném členském státě, která je v tomto státě osobou s obdobným postavením jako v tuzemsku osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem,
- n) **provozovatelem elektronického rozhraní osoba povinná k dani, která za použití elektronického rozhraní, zejména elektronického tržiště, platformy, portálu nebo obdobného prostředku, usnadňuje dodání zboží nebo poskytnutí služby podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty<sup>7e)</sup>.**

(2) Zbožím se pro účely tohoto zákona rozumí

- a) hmotná věc, s výjimkou peněz a cenných papírů,
- b) právo stavby,
- c) živé zvíře,
- d) lidské tělo a část lidského těla,
- e) plyn, elektřina, teplo a chlad.

(3) Za zboží se dále považují

- a) bankovky a mince české měny při jejich dodání výrobcem České národní bance, nebo při jejich pořízení z jiného členského státu, nebo jejich dovoz Českou národní bankou,
- b) bankovky, státopky a mince české nebo cizí měny prodávané pro sběratelské účely za ceny vyšší, než je jejich nominální hodnota nebo přepočet jejich nominální hodnoty na českou měnu podle směnného kurzu vyhlašovaného Českou národní bankou,
- c) cenné papíry při jejich dodání výrobcem emitentovi v tuzemsku, nebo při jejich pořízení z jiného členského státu nebo jejich dovozu a vývozu jako výrobku.

(4) Pro účely tohoto zákona se dále rozumí

- a) dopravním prostředkem vozidlo, jiný prostředek nebo zařízení, které jsou určené k přepravě osob nebo zboží z jednoho místa na jiné a které jsou obvykle konstruované pro použití k přepravě a mohou k ní být skutečně použity; za dopravní prostředek se nepovažuje vozidlo, které je trvale znehyněno, ani kontejner,
- b) novým dopravním prostředkem
  1. motorové pozemní vozidlo s obsahem válců větším než 48 cm<sup>3</sup> nebo s výkonem větším než 7,2 kW, pokud bylo dodáno do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 6 000 km,
  2. loď delší než 7,5 m, pokud byla dodána do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 100 hodin, s výjimkou námořních lodí užívaných k obchodní, průmyslové, rybářské nebo záchranné činnosti, nebo
  3. letadlo o maximální vzletové hmotnosti větší než 1 550 kg, pokud bylo dodáno do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má nalétáno méně než 40 hodin, s výjimkou letadel využívaných leteckými společnostmi pro mezinárodní leteckou přepravu,
- c) obchodním majetkem majetkové hodnoty, které slouží osobě povinné k dani a jsou touto osobou určeny k uskutečňování ekonomických činností,
- d) dlouhodobým majetkem obchodní majetek, který je
  1. hmotným majetkem podle zákona upravujícího daně z příjmů; hmotný majetek přenechaný k užití na základě smlouvy, pokud je ujednáno a ke dni uzavření

- e) uskutečnění plnění osvobozeného od daně podle § 64, 66 nebo 68, nebo obdobně osvobozeného od daně podle právního předpisu členského státu zahájení odeslání nebo přepravy zboží,
- f) poskytnutí služby pro osobu povinnou k dani, zahrnující práce na zboží fyzicky uskutečněné v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží za podmínky, že zboží po provedení prací je vráceno zpět osobě povinné k dani do členského státu, ze kterého bylo zboží původně odesláno nebo přepraveno,
- g) přechodného užití zboží v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží pro účely poskytnutí služby osobou povinnou k dani, nebo
- h) přechodného užití zboží na dobu nepřekračující 24 měsíců na území členského státu, ve kterém by se na dovoz stejného zboží ze třetí země pro přechodné užití vztahoval celní režim dočasného použití s úplným osvobozením od cla.

(7) Nejde-li nadále o odeslání nebo přepravu zboží pro účely, pro které se odeslání nebo přeprava zboží nepovažují podle odstavce 6 za přemístění zboží, považují se takové odeslání nebo přeprava zboží za přemístění zboží. V takovém případě se má za to, že přemístění zboží nastává v okamžiku, kdy dotčená podmínka přestane být plněna.

(8) Pro přepočítání cizí měny na českou měnu se použije kurz platný pro osobu provádějící přepočítání ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění, a to

- a) kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou, nebo
- b) poslední směnný kurz zveřejněný Evropskou centrální bankou; přepočítání mezi měnami jinými než euro se provede za použití směnného kurzu každé z těchto měn vůči euru.

**(9) Prodejem zboží na dálku se pro účely tohoto zákona rozumí dodání zboží, pokud**

- a) je zboží odesláno nebo přepraveno z členského státu odlišného od členského státu ukončení jeho odeslání nebo přepravy
  1. osobou povinnou k dani, která zboží dodává, nebo
  2. třetí osobou, zasahuje-li podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty<sup>4e)</sup>, osoba povinná k dani, která zboží dodává, do tohoto odeslání nebo přepravy,
- b) je zboží dodáno osobě, pro kterou pořízení zboží není v členském státě ukončení jeho odeslání nebo přepravy předmětem daně, a
- c) nejde o dodání nového dopravního prostředku ani o dodání zboží s instalací nebo montáží.

**(10) Prodejem dovezeného zboží na dálku se pro účely tohoto zákona rozumí prodej zboží na dálku s tím, že je zboží odesláno nebo přepraveno ze třetí země na území Evropské unie.**

<sup>4)</sup> Vyhláška č. 341/2002 Sb., o schvalování technické způsobilosti a o technických podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění vyhlášky č. 100/2003 Sb.

<sup>4e)</sup> Zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a o změně zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla), ve znění zákona č. 307/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

pro prodlení delší, než je doba, kterou má správce daně pro rozhodnutí o registraci (30 dnů) a pro dobu doručení (maximálně 10 dnů). Budoucí plátce by neměl mít problém s tím, aby přihlášku k registraci podal až v době, kdy se plátcem chce skutečně stát.

Ani v tomto novém systému není vyloučeno, aby se plátcem stal prakticky okamžitě, protože může jednoduše podat přihlášku u správce daně, který, pokud nebude mít nějaké pochybnosti, obratem vydá rozhodnutí o registraci.

[2]

V odst. 2 je obdobně jako pro osobu povinnou k dani se sídlem v tuzemsku stanovena možnost dobrovolné registrace i pro osobu povinnou k dani, která nemá sídlo v tuzemsku a která bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku, a to včetně data, od kterého se stává plátcem (ode dne oznámení rozhodnutí, kterým je tato osobu správcem daně zaregistrována).

## § 6fa

**(1) Provozovatel elektronického rozhraní, který uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží podle § 13a s místem plnění v tuzemsku, s výjimkou vybraného plnění, na které je použit zvláštní režim jednoho správního místa, je plátcem ode dne uskutečnění tohoto zdanitelného plnění.**

**(2) Zahraniční osoba, která uskuteční dodání zboží provozovateli elektronického rozhraní podle § 13a odst. 2 s místem plnění v tuzemsku, je plátcem ode dne dodání tohoto zboží.**

### Komentář k § 6fa

Nový § 6fa je součástí harmonizovaných pravidel v oblasti elektronického obchodování a povinností pro provozovatele elektronického rozhraní zaváděných s účinností od 1. 1. 2021.

Stanovuje se povinnost registrace z titulu uskutečnění určitých plnění vymezených v novém § 13a odst. 1 nebo 2. Týká se případů prodeje dovezeného zboží na dálku v hodnotě nepřesahující 150 EUR (§ 13a odst. 1) nebo dodání zboží zahraniční osobou osobě nepovinné k dani na území Evropské unie (§ 13a odst. 2) prostřednictvím elektronického rozhraní, při splnění podmínky, že provozovatel tohoto rozhraní prodej nebo dodání usnadňuje. Ve smyslu § 13a odst. 1 nebo 2 představují tyto prodeje či dodání prostřednictvím elektronického rozhraní pro účely DPH fiktivně dvě samostatná plnění, a to plnění od původního dodavatele provozovateli elektronického rozhraní a plnění od provozovatele elektronického rozhraní skutečnému příjemci.

[1]

V odst. 1 se stanovuje povinná registrace za plátce pro provozovatele elektronického rozhraní, pokud uskuteční některé z fiktivních zdanitelných plnění vymezených v § 13a, pokud je jejich místo plnění v tuzemsku.

Tato povinnost se vztahuje obecně na veškeré provozovatele elektronického rozhraní (viz definice provozovatele elektronického rozhraní v § 4 odst. 1 písm. n)), bez ohledu na místo, kde mají sídlo nebo provozovnu. Výjimkou jsou pouze případy provozovatelů elektronického rozhraní, kteří neuskutečňují v tuzemsku jiná plnění než ta, která podléhají zvláštnímu režimu jednoho správního místa, tj. „vybraná plnění“ podle § 110b, bez ohledu na to, zda jsou provozovatelé ke zvláštnímu režimu registrováni v tuzemsku nebo v jiném členském státě.

**[2]**

V odst. 2 jsou uvedeny výjimky ze základního pravidla pro vystavování daňových dokladů stanovených v odst. 1, kdy pravidla pro vystavování daňových dokladů stanoví členský stát, ve kterém má osoba povinná k dani, která plnění uskutečňuje, sídlo nebo provozovnu. Jedná se o poskytnutí plnění s místem plnění v jiném členském státu, pokud poskytující osoba nemá v tomto jiném členském státu sídlo ani provozovnu a zároveň je povinen přiznat daň zákazník (s výjimkou situace, kdy je zákazník zmocněn k vystavení daňového dokladu), a dále o poskytnutí plnění s místem plnění ve třetí zemi.

**[3]**

V odst. 3 jsou promítnuta pravidla pro vystavování daňových dokladů v důsledku přijetí směrnice Rady (EU) 2017/2455 s účinností od 1. 1. 2019, která se týká režimu jednoho správního místa (Mini One Stop Shop). Poskytovatelé digitálních služeb, kteří používají režim jednoho správního místa, při vystavování daňových dokladů postupují podle pravidel platných v členské státě, kde jsou v tomto režimu registrováni (stát identifikace).

**§ 28****Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku**

- (1) Plátce je povinen vystavit daňový doklad v případě
- a) dodání zboží nebo poskytnutí služby osobě povinné k dani nebo právnické osobě nepovinné k dani, s výjimkou plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně,
  - b) **prodeje zboží na dálku** do tuzemska s místem plnění v tuzemsku; **to neplatí pro prodej zboží na dálku, na který je použit zvláštní režim jednoho správního místa,**
  - c) dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně,
  - d) přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění podle písmene a) nebo b) vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění ke dni přijetí úplaty.
- (2) Plátce je povinen v případě uskutečnění plnění podle § 13 odst. 4 písm. a), b) nebo podle § 14 odst. 3 písm. a) vystavit doklad o použití.
- (3) Osoba povinná k dani je povinna vystavit daňový doklad v případě
- a) uskutečnění plnění pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, je-li místo plnění v členském státě, ve kterém nemá osoba povinná k dani, která plnění uskutečňuje, sídlo nebo ve kterém nemá umístěnu provozovnu, prostřednictvím které je toto plnění uskutečněno, pokud jde o
    1. poskytnutí služby,
    2. dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo
    3. dodání zboží soustavami nebo sítěmi,
  - b) poskytnutí služby nebo dodání zboží s instalací nebo montáží pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, je-li místo plnění ve třetí zemi, nebo
  - c) přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění podle písmene a) nebo b) vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat plnění ke dni přijetí úplaty.

### **Komentář k § 110zv**

*V tomto paragrafu je v souladu s čl. 58 odst. 4 prováděcího nařízení č. 282/2011 stanovena možnost použití daňového evidenčního čísla po dobu potřebnou k dovozu zboží, jež bylo dodáno přede dnem zrušení registrace osoby uskutečňující vybraná plnění či zprostředkovatele anebo ode dne změny registrace zprostředkovatele spočívající ve vynětí pověřující osoby z registrace zprostředkovatele. Tato doba nesmí překročit 2 měsíce ode dne zrušení.*

## **§ 110zw**

### **Oprava daně po zrušení registrace ve zvláštním režimu jednoho správního místa**

**Na opravu daně, která nebyla uvedena nejpozději v dodatečném daňovém přiznání, které je součástí daňového přiznání za poslední zdaňovací období registrace ve zvláštním režimu jednoho správního místa, se použije § 110zp obdobně.**

### **Komentář k § 110zw**

*V tomto ustanovení je uveden postup při provádění oprav daně po zrušení registrace ve zvláštním režimu jednoho správního místa.*

*Podle nových pravidel režimu jednoho správního místa (od 1. 10. 2021) má osoba uskutečňující vybraná plnění nebo zprostředkovatel po zrušení registrace možnost prostřednictvím elektronického systému státu identifikace pouze podání daňového přiznání (jehož součástí mohou být také dodatečná daňová přiznání týkající se předchozích období) za poslední zdaňovací období, ve kterém byl registrován. Změny, které nastanou později, je možné provést pouze přímo u státu spotřeby.*

*Jestliže je zrušena registrace osoby uskutečňující vybraná plnění nebo zprostředkovatele v jejich státu identifikace (v tuzemsku i v jiném členském státu) a už není možné uvádět opravy v daňovém přiznání v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa, pak se tyto opravy uvádějí v případě tuzemska jako státu spotřeby v dodatečném daňovém přiznání, které se podává Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj. Dodatečné daňové přiznání musí být samostatným podáním, nemůže být součástí řádného ani dodatečného daňového přiznání podaného za plnění, na které nebyl použit zvláštní režim jednoho správního místa.*

*I po zrušení registrace ve zvláštním režimu jednoho správního místa platí, že se na základě § 110zm při opravě základu daně a výše daně postupuje pouze podle vybraných ustanovení § 42 a § 43. Zároveň platí, že opravy daně je možné provádět pouze v případech stanovených v § 110zd a i v tomto případě dochází k samodoměření.*

*Dodatečné daňové přiznání není formulářovým podáním.*

## **§ 110zx**

### **Placení daně nezaplacené zprostředkovatelem**

**Osoba uskutečňující vybraná plnění, která byla uvedena v registraci zprostředkovatele, je povinna zaplatit daň z vybraného plnění, které uskutečnila a na které byl použit zvláštní režim jednoho správního místa, pokud**

- a) byla registrace zprostředkovatele zrušena a
- b) tato daň nebyla zprostředkovatelem ani při vymáhání zaplacená, nebo je zřejmé, že by její vymáhání bylo prokazatelně bezvýsledné.



zákonné opatření Senátu č. 344/2013 Sb.	nabylo účinnosti dne	1. ledna	2014,
s výjimkou ustanovení čl. LXIII, který	nabyl účinnosti dne	1. prosince	2013,
zákon č. 196/2014 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. ledna	2015,
s výjimkou čl. I bodů 1 až 8 a bodu 32, které	nabýly účinnosti dne	1. října	2014,
zákon č. 262/2014 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. ledna	2015,
zákon č. 360/2014 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. ledna	2015,
s výjimkou části první čl. I bodů 31, 34,	nabýly účinnosti dne	1. ledna	2016,
57, 61, 65, 72, 75, 77 a 78, které	nabyl účinnosti dne	1. ledna	2016,
zákon č. 377/2015 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. ledna	2016,
s výjimkou části šestnácté, která	nabyla účinnosti dne	1. ledna	2017,
zákon č. 113/2016 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. prosince	2016,
s výjimkou čl. II bodů 1 až 3 a čl. III bodu 2, které	nabýly účinnosti dne	1. května	2016,
zákon č. 188/2016 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. ledna	2017,
zákon č. 243/2016 Sb.	nabyl účinnosti dne	29. července	2016,
s výjimkou čl. XXXIII bodu 33 a čl. XXXIV bodu 3, které	nabýly účinnosti dne	1. září	2016,
zákon č. 298/2016 Sb.	nabyl účinnosti dne	19. září	2016,
zákon č. 33/2017 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. března	2017,
nález Ústavního soudu č. 40/2017 Sb.	nabyl účinnosti dne	15. února	2017,
zákon č. 170/2017 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. července	2017,
zákon č. 225/2017 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. ledna	2018,
zákon č. 371/2017 Sb.	nabyl účinnosti dne	13. ledna	2018,
s výjimkou čl. IX bodu 1, který	nabyl účinnosti dne	1. ledna	2018,
zákon č. 283/2018 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. ledna	2019,
zákon č. 6/2019 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. února	2019,
zákon č. 80/2019 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. dubna	2019,
s výjimkou čl. V bodů 22, 32, 45, 62 a 262,	nabýly účinnosti dne	27. března	2019,
čl. VI bodů 4 a 16, které	nabýly účinnosti dne	1. ledna	2020,
čl. V bodů 27 a 104, které	nabývá účinnosti dne	1. ledna	2021,
čl. V bodu 112, který	nabýval účinnosti dne	1. května	2020,
zákon č. 256/2019 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. ledna	2021,
zákon č. 283/2020 Sb.	nabývá účinnosti dne	1. ledna	2021,
zákon č. 299/2020 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. července	2020,
zákon č. 343/2020 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. září	2020,
s výjimkou čl. IV bodů 38 až 43 a čl. V bodu 3, které	nabývají účinnosti dne	1. ledna	2022,
zákon č. 527/2020 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. ledna	2021,
zákon č. 609/2020 Sb.	nabyl účinnosti dne	1. ledna	2021,
zákon č. 355/2021 Sb.	nabývá účinnosti dne	1. října	2021.

\* \* \*

## Vyhláška č. 457/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty

### Komentář k vyhlášce č. 457/2020 Sb.

Daňový subjekt byl podle § 72 odst. 1 daňového řádu, ve znění účinném do 1. 1. 2021, povinen podávat přihlášku k registraci, oznámení o změně registračních údajů, řádné nebo dodatečné daňové tvrzení, tedy tzv. formulářová podání, jen na příslušném tiskopisu vydaném Ministerstvem financí anebo na analogickém tiskovém výstupu z počítačové tiskárny. Tato úprava umožňovala, aby údaje požadované uvádět v těchto podáních určovala daňová správa v tiskopisu, a to aniž by tyto údaje byly upraveny alespoň v podzákonném právním předpisu. Ústavní soud ČR vyhověl stížnosti skupiny senátorů a svým nálezelem sp. zn. Pl. ÚS 19/17 ze dne 12. 11. 2019, který byl zveřejněn ve Sbírce zákonů pod č. 337/2019 Sb., zrušil § 72 odst. 1 daňového řádu k 31. 12. 2020. Podle názoru Ústavního soudu vyjádřeného v uvedeném nálezu musí být okruh údajů vyžadovaných od daňového subjektu v rámci formulářových podání při správě daní specifikován zákonem s tím, že konkrétní údaje mohou být konkretizovány formou podzákonného právního předpisu.

V ustanovení § 72 novelizovaného daňového řádu jsou s účinností od 1. 1. 2021 stanoveny v návaznosti na výše uvedené nálezy Ústavního soudu pravidla pro formulářová podání. Podle § 72 odst. 1 daňového řádu se formulářovým podáním pro účely správy daní rozumí daňové tvrzení, přihláška k registraci a oznámení o změně registračních údajů, včetně příloh, které jsou jejich součástí. Podle § 72 odst. 2 daňového řádu lze formulářové podání podat pouze na tiskopise vydaném Ministerstvem financí, na tištěném výstupu, který má údaje, náležitosti a jejich uspořádání shodné s tiskopisem vydaným Ministerstvem financí nebo odpovídá vzoru formulářového podání, nebo elektronicky s využitím dálkového přístupu ve formátu a struktuře zveřejněné správce daně. V ustanovení § 72 odst. 3 daňového řádu je stanoveno, jaké náležitosti lze kromě obecných náležitostí podání ve formulářovém podání požadovat. Klíčové jsou zejména údaje požadované v písm. d) a e), tj. údaje o skutečnostech prokazujících tvrzení daňového subjektu a další údaje nezbytné pro správu daní. V ustanovení § 72 odst. 4 a 5 daňového řádu je v souladu s požadavkem Ústavního soudu uvedeno zmocnění pro Ministerstvo financí stanovit vyhláškou pro jednotlivé druhy daní podrobnosti údajů podle § 72 odst. 3 písm. d) a e) daňového řádu. Podle § 72 odst. 5 daňového řádu může Ministerstvo financí stanovit pro jednotlivé druhy daní vyhláškou také podrobnosti obecných náležitostí podání, podrobnosti údajů podle § 72 odst. 3 písm. a), b), c) a f) daňového řádu, uspořádání obecných náležitostí podání a požadovaných údajů, formát elektronického formulářového podání nebo vzor formulářového podání.

Pro účely DPH byla v listopadu 2020 zveřejněna vyhláška č. 457/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty (dále jen „formulářová vyhláška“), která nabyla účinnosti od 1. 1. 2021.

## Příloha č. 1 k vyhlášce č. 457/2020 Sb.

## A. ODDÍL

Než začnete vyplívat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.  
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C, Z, 

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné Důvody pro podání dodatečného  
daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

 / 

otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok za období od  do 

Plátce daně § 6 až § 6f	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	<input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	<input type="checkbox"/>
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="text"/>

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Hlavní ekonomická činnost

## B. ODDÍL

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou,  
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis  
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba

Telefon

## Vybrané informace, stanoviska a sdělení Ministerstva financí k uplatňování DPH k 1. 10. 2021

(podle internetových stránek Ministerstva financí a Finanční správy, kde naleznete další, v knize neuvedené informace a stanoviska)

### 1. Kontrolní hlášení DPH

#### Časté dotazy a odpovědi

Pozn. red.: Text „Časté dotazy a odpovědi“ byl převzat z internetových stránek Finanční správy. Dostupný na [www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-dph](http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-dph)

#### I. Úvodní informace

##### Dotaz 1 – První podání kontrolního hlášení

Kontrolní hlášení se má podávat po 1. 1. 2016. Znamená to, že bude muset být předloženo již spolu s daňovým přiznáním za zdaňovací období prosinec 2015, resp. IV. čtvrtletí 2015, tedy v termínu do 25. 1. 2016?

Odpověď 1

Nikoliv. Povinnost podávat kontrolního hlášení nevzniká za zdaňovací období před 1. 1. 2016. To znamená, že **první kontrolní hlášení** bude muset být podáno do 25. 2. 2016 za zdaňovací období **leden 2016 nebo** do 25. 4. 2016 za zdaňovací období **I. čtvrtletí 2016** (u fyzických osob – čtvrtletních plátců DPH).

##### Dotaz 2 – Povinnost elektronické formy podání daňového přiznání k DPH

Jsem fyzická osoba s ročním obratem menším než 6 mil. Kč – čtvrtletní plátc DPH, na kterého se vztahuje výjimka dle § 101a odst. 3 zákona o DPH a přiznání k DPH podávám v papírové podobě. Od 1. ledna 2016 budu posílat na finanční úřad i kontrolní hlášení, které musí být podáno vždy elektronicky. Můžu i nadále podávat přiznání k DPH v papírové podobě?

Odpověď 2

Nemůžete. S účinností od 1. 1. 2016 dochází ke zrušení § 101a odst. 3 zákona o DPH a všem plátcům DPH tedy vzniká povinnost podání přiznání k DPH výlučně elektronickou formou. V této souvislosti upozorňujeme, že **elektronickou formou** musí být podáno již **přiznání k DPH** za zdaňovací období **prosinec 2015, resp. IV. čtvrtletí 2015**.

Elektronické podání lze učinit datovou zprávou odeslanou z Vaší datové schránky nebo datovou zprávou odeslanou prostřednictvím portálu Finanční správy tzv. EPO. K autentizaci tohoto podání lze využít buď elektronický zaručený podpis, přihlašovací údaje z datové schránky nebo lze podání odeslat bez autentizace a následně v zákonem stanovené lhůtě potvrdit prostřednictvím tzv. e-tiskopisu. Detailní informace k elektronické formě podání jsou k dispozici na [www.daneelektronicky.cz](http://www.daneelektronicky.cz)

## 15. Elektronické obchodování

### Informace

k novele zákona o DPH v oblasti elektronického obchodování (e-commerce)  
s plánovanou účinností od 1. 10. 2021

Č. j.: 43265/21/7100-20116-050701

V souvislosti se změnami směrnice Rady (EU) 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty, které jsou obsaženy v novelách upravujících problematiku e-commerce<sup>1)</sup> (dále jen „novela směrnice o DPH“), mělo od 1. července 2021 dojít k úpravě zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“).

Změny vyplývající z novely směrnice o DPH jsou součástí vládního návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 242/2016 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „novela zákona o DPH“). Novela zákona o DPH je vedena pod číslem sněmovního tisku 867.

Změny vyplývající z novely směrnice o DPH promítnuté v novele zákona o DPH se týkají především následujících oblastí:

1. Prodej zboží na dálku (zasílání zboží)
2. Zvláštní režim jednoho správního místa (OSS)
3. Obchodování se zbožím za použití elektronického rozhraní
4. Dovoz zboží nízké hodnoty

S ohledem na současné prodlevy v legislativním procesu novely zákona o DPH může daňový subjekt **od 1. července 2021 do dne předcházejícího dni nabytí účinnosti novely zákona o DPH** postupovat standardně ve smyslu ustálené judikatury Soudního dvora EU, tj. uplatnit se přímý účinek dané směrnice. Daňový subjekt je tedy v době do nabytí účinnosti novely zákona o DPH oprávněn postupovat podle novely směrnice o DPH, avšak při takovém postupu musí plnit i veškeré související podmínky a povinnosti vyplývající zejména z prováděcího nařízení Rady (EU) č. 282/2011 a jeho novelizace<sup>2)</sup>.

Přede dnem nabytí účinnosti novely zákona o DPH lze také postupovat podle dosud účinného zákona o DPH.

### Prodej zboží na dálku (zasílání zboží)

Novela směrnice o DPH mění pravidla v oblasti zasílání zboží v rámci EU, přičemž nově zavádí pojem „**prodej zboží na dálku**“ namísto „zasílání zboží“ a nastavuje **nová pravidla pro stanovení místa plnění**, tj. v jakém členském státě dochází ke zdanění.

<sup>1)</sup> Směrnice Rady (EU) 2017/2455, Směrnice Rady (EU) 2019/1995, Rozhodnutí Rady (EU) 2020/1109.

<sup>2)</sup> Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 2019/2026 a 2020/1112.

## Informace GFŘ

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

Č. j.: 78851/20/7100-20116-050485  
(ze dne 1. ledna 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 hlášení<sup>1)</sup> nebo jiná hlášení, s výjimkou hlášení podle § 19 ZDPH<sup>2)</sup>, 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 daň<sup>3)</sup>.

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 struktuře zveřejněné správcem daně, jsou neúčinná**. Pokud tedy identifikovaná osoba podá např. daňové přiznání za zdaňovací období leden 2021 a násl. v listinné formě, nesprávné struktuře 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 struktuře odpovídající XSD schémátům definovaným a zveřejněným na adrese: [http://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_pub/epo2\\_info/popis\\_struktury\\_seznam.faces](http://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/epo2_info/popis_struktury_seznam.faces)

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

Tato informace nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2021.

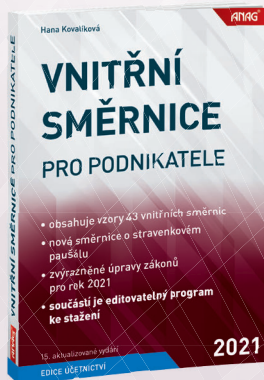
<sup>1)</sup> Pro podání souhrnného hlášení nedošlo novelou ZDPH k žádné změně, identifikované osoby jsou povinny činit jeho podání elektronicky i za současného znění ZDPH.

<sup>2)</sup> § 19 ZDPH se vztahuje na pořízení nového dopravního prostředku.

<sup>3)</sup> Viz § 101 odst. 5 ZDPH.



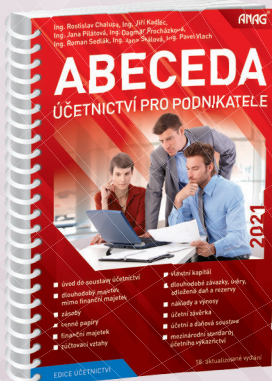
MĚSÍČNÍK  
MZDOVÁ ÚČETNÍ



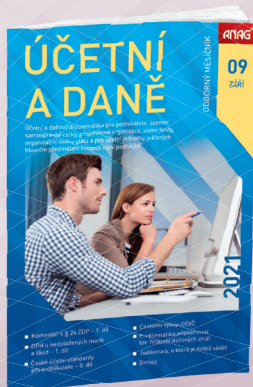
EDICE  
ÚČETNICTVÍ



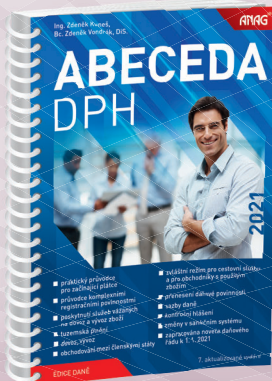
DVOUMĚSÍČNÍK  
PRAKTICKÁ PERSONALISTIKA



EDICE  
ÚČETNICTVÍ



MĚSÍČNÍK  
ÚČETNÍ A DANĚ



EDICE  
DANĚ

