

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

DAŇOVÁ INFORMACE

Podávání příznání k DPH v roce 2014

S blížícím se koncem roku 2013 upozorňujeme tímto materiálem na změny ve způsobu podávání příznání k DPH, které vstoupí v platnost dnem 1.1.2014.

Zákonem č. 502/2012 Sb., kterým byly provedeny změny v zákoně 235/2004 Sb. o DPH, byla stanovena s účinností od 1.1.2014 novým ustanovením § 101a zákona o DPH povinnost podávání příznání k DPH pouze elektronicky. Elektronické podání se bude vztahovat nejen na všechny druhy daňových příznání (řádňá, opravná, dodatečné), ale i na různá hlášení nebo přílohy vztahující se k příznání k DPH.

Od 1.1.2014 budou pouze elektronicky podávány i přihlášky k registraci plátce DPH nebo oznámení o změnách registračních údajů plátců DPH. Tento postup se však nebude týkat tzv. identifikovaných osob.

Povinnost podávání daňového příznání k DPH elektronicky od 1.1.2014 platí pro všechny plátce DPH, avšak rozdílně bude postupováno u právnických osob a u fyzických osob.

Podávání příznání v elektronické podobě se nevztahuje na identifikované osoby.

U právnických osob se povinnost podávat daňové příznání k DPH elektronicky bude vztahovat bez výjimky na všechny právnické osoby.

Fyzická osoba nebude mít povinnost podávat daňové příznání k DPH elektronicky v případě, že

- její obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců nepřesáhne 6 000 000,- Kč

a

- nemá zákonem stanovenou povinnost činit jiná podání elektronicky.

Z uvedeného vyplývá, že fyzická osoba může nadále i v roce 2014 podávat daňová příznání k DPH v listinné podobě pouze v případě, že obrat fyzické osoby za bezprostředně předcházejících 12 měsíců nepřesáhl stanovenou hodnotu 6 mil. Kč a současně není tato fyzická osoba povinna podávat jiná podání elektronicky. Za jiná podání se v této souvislosti považují např.

- souhrnná hlášení při dodání zboží do jiného členského státu nebo poskytnutí služby,
- výpis z evidence pro daňové účely v režimu přenesení daňové povinnosti,
- hlášení o dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu,
- hlášení o pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu.

Fyzická osoba – plátce daně tak musí nadále z důvodu posouzení způsobu podání přiznání k DPH sledovat dosažený obrat za období bezprostředně předcházejících 12 měsíců.

Pokud fyzická osoba překročí stanovený limit obratu, vzniká jí povinnost podat přiznání k DPH elektronicky za zdaňovací období, které následuje po zdaňovacím období, ve kterém došlo k překročení obratu.

Podle ustanovení § 101a odst. 3 písm. a) zákona o DPH má pak tato fyzická osoba povinnost podávat přiznání k DPH elektronicky nejméně po dobu 6 kalendářních měsíců.

K objasnění postupu v podávání přiznání k DPH v r. 2014 uvádíme několik vzorových příkladů:

Příklad č. 1:

Plátce DPH – fyzická osoba, zjistí v lednu 2014, že za období 01-12/2013 dosáhla obrat 10,5 mil. Kč. Tento plátce nemá povinnost podávat elektronicky žádná hlášení nebo jiná podání.

Řešení:

Za zdaňovací období 12/2013 může plátce podat přiznání k DPH v listinné podobě, avšak přiznání k DPH za 01/2014 až 06/2014 již musí podávat elektronicky.

Příklad č. 2:

Plátce DPH – fyzická osoba podniká ve stavebnictví a faktury vystavuje v režimu přenesené daňové povinnosti. Správci daně odesílá za prosinec 2013 elektronicky výpis z evidence pro daňové účely v režimu přenosu daňové povinnosti. Za období 01-12/2013 dosáhl obrat 3 550 tis. Kč. Je měsíční plátce DPH.

Řešení:

Vzhledem k tomu, že k ustanovení § 101a zákona o DPH platného od 1.1.2014 neexistují žádná přechodná ustanovení, musí plátce, který má povinnost podat jiné podání ze prosinec 2013 elektronicky, podat elektronicky přiznání DPH již za toto poslední období roku 2013.

Proto již za zdaňovací období 12/2013 musí plátce podat v lednu 2014 daňové přiznání k DPH elektronicky, protože má za povinnost podávat elektronicky i jiná podání.

Závěrem uvádíme, že elektronickým podání se rozumí podání uskutečněné datovou zprávou, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem nebo která byla odeslána prostřednictvím datové schránky.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem 18. 9. 2013