

Informace

Změna v oblasti DPH při podávání souhrnného hlášení § 102 - od 1. 4. 2011

Tato informace je aktualizací informace „[Změny v oblasti DPH při podávání souhrnného hlášení od 1. 1. 2010](#)“ a jejím cílem je upozornit plátce na další možný způsob podávání souhrnného hlášení (dále jen „SH“), resp. následného souhrnného hlášení (dále jen „NSH“). Tato změna je součástí novely zákona o DPH 2011 (§ 102 odst. 2 zákona o DPH).

1. Podání SH přes aplikace EPO

Vzhledem k tomu, že současná praxe ukázala, že povinnost plátce podávat SH (NSH) v e-formě, v případě neexistence datové schránky výlučně se zaručeným elektronickým podpisem, znamená stále pro daňovou veřejnost zátěž, je nově s účinností od 1. dubna 2011 zavedena **možnost** (v souladu s daňovým řádem) **podat SH (NSH) přes aplikaci Elektronická podání pro daňovou správu (Aplikace EPO) na Daňovém portále české daňové správy bez uznávaného elektronického podpisu.** Podmínkou je, že v případě tohoto podání má plátce povinnost zároveň doručit tzv. E-tiskopis, což je potvrzení o učiněném elektronickém podání bez elektronického podpisu (generovaný Aplikace EPO po podání) v písemné podobě s vlastnoručním podpisem osoby, která podání činí na místně příslušný FÚ, a to ve lhůtě pro podání SH jako takového, tj. max. 25. den daného měsíce, resp. čtvrtletí. Na elektronickou adresu zveřejněnou správcem daně (§ 56 odst. 1 písm. b) daňového řádu) lze doručit datovou zprávu pouze ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně (§ 72 odst. 3 daňového řádu), tj. XML. **Není přípustné podání SH (NSH) e-mailem nebo ve formátu pdf.**

2. Shrnutí – možnosti podání SH v e-formě

Jsou tedy tři možné způsoby podání SH (NSH) pro plátce:

- **Formou datové zprávy, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem** prostřednictvím Daňového portálu české daňové správy -> Elektronická podání pro daňovou správu (**Aplikace EPO**). K podpisu elektronického podání prostřednictvím aplikace EPO lze použít pouze kvalifikovaný certifikát podle zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Kvalifikovaný certifikát musí obsahovat podle § 11 takové údaje, aby osoba byla jednoznačně identifikovatelná. Pro tuto jednoznačnou identifikaci osoby je používán IK MPSV. Pokud elektronický podpis nesplňuje uvedené požadavky, není jej možné v aplikaci použít.
- **Formou datové zprávy, která je odeslána prostřednictvím datové schránky** (v tomto případě není nutné opatřovat podání uznávaným elektronickým podpisem), a to vždy ve formátu, struktuře a s údaji stanovenými Ministerstvem financí ([Pokyn D-349](#)). SH (NSH), které se podává formou datové zprávy odeslané prostřednictvím datové schránky, musí být ve struktuře a tvaru XML. Pro vytvoření požadovaného "XML" souboru ve stanoveném tvaru a struktuře lze použít (**Aplikace EPO**).
- Formou datové zprávy bez uznávaného elektronického podpisu prostřednictvím Daňového portálu české daňové správy -> Elektronická podání pro daňovou správu (**Aplikace EPO**), a to pouze ve formátu XML na elektronickou adresu zveřejněnou správcem daně. V tomto případě má plátce povinnost zároveň doručit E-tiskopis v písemné podobě s vlastnoručním podpisem osoby, která podání činí na místně příslušný FÚ, a to ve lhůtě pro podání SH jako takového, tj. max. 25. den daného měsíce, resp. čtvrtletí.