

# Upozornění GFŘ

## k vykazování plnění vyjmenovaných v § 10i zákona o DPH v daňovém přiznání

V souvislosti s nabytím účinnosti novel zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p.p. (dále jen „zákon o DPH“) ke dni 1.1.2015 upozorňujeme plátce používající režim jednoho správního místa, že kromě plnění povinností vyplývajících z ustanovení § 110a a násl. zákona o DPH, by neměl plátce opomenout vykázat tato plnění i v rámci běžného daňového přiznání (tiskopis MF 25 5401 vzor č.19 + poučení).

I v případě, kdy v souladu s § 10i zákona o DPH je místo plnění v jiném členském státě a daň k takovému plnění je vypořádána v rámci použití zvláštního režimu jednoho správního místa, tak ale stále jde ve smyslu zákona o DPH o uskutečněné plnění s místem plnění mimo tuzemsko, které je plátce v návaznosti na § 24a zákona o DPH povinen vykázat v rámci podávaného běžného daňového přiznání. Toto plnění bude plátce deklarovat na ř. 26 daňového přiznání a to v úrovni základu daně. Shodně se pak budou v rámci daňového přiznání na ř. 26 také vykazovat služby spadající pod ustanovení § 10i zákona o DPH v případech, kdy místo plnění bude ve třetí zemi.

Pro výše popsané situace již z popisu ř. 26 daňového přiznání vyplývá, že jde o poskytnutí služeb, ke kterým se v souladu se zákonem o DPH váže nárok na odpočet daně na vstupu. Zároveň i doplňujeme, že vykázání plnění spadajících pod zvláštní režim jednoho správního místa v běžném daňovém přiznání neovlivní povinnosti plátce spojené s použitím tohoto zvláštního režimu, zejména podat daňové přiznání pro účely tohoto režimu (viz. §110r zákona o DPH).

V případě osob identifikovaných k dani i nadále platí, že v souladu s § 101 zákona o DPH nepodávají v případech, kdy jim nevzniká daňová povinnost v tuzemsku, daňové přiznání. Tudíž identifikovaná osoba používající zvláštní režim jednoho správního místa, které nevznikla v tuzemsku daňová povinnost, nebude daňové přiznání podávat. Pro úplnost uvádíme, že vyjmutí identifikované osoby z povinnosti podat negativní daňové přiznání na základě §101 zákona o DPH, nijak nedopadá do povinnosti podat daňové přiznání pro účely zvláštního režimu jednoho správního místa podle § 110r zákona o DPH.