

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ

Lazarská 7, Praha 1, PSČ 117 22

Sekce metodiky a výkonu daní

Odbor nepřímých daní

Č.j.: 7353/11-3210-011021

Pokyn GFŘ - D – 4

kterým se stanovuje formát a struktura výpisu z evidence pro daňové účely podle dle §92a odst.6 zákona č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“)

Výpis z evidence pro daňové účely je podle §92a odst.6 zákona o dani z přidané hodnoty povinen správci daně předložit plátce, který v daném zdaňovacím období uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti a v evidenci povinně vedené podle odst. 4 § 92a zákona o dani z přidané hodnoty tak v daném období vykazuje příslušný zápis (zápisy). Obdobně je výpis z evidence pro daňové účely povinen předložit plátce, pro kterého bylo v daném zdaňovacím období uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti (potom jde o výpis z evidence vedené dle odst. 5 § 92a zákona o dani z přidané hodnoty).

Pokud je plátce v postavení, kdy v daném zdaňovacím období jednak sám pro jiného plátce uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, ale i přijal resp. pro něj bylo uskutečněno zdanitelné plnění v tomto režimu, předkládá správci daně dva samostatné výpisy, tj. jak výpis z evidence vedené dle odst. 4, tak z evidence podle odst. 5 § 92a zákona o dani z přidané hodnoty.

Výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a zákona o dani z přidané hodnoty musí plátce předložit ve lhůtě pro podání daňového přiznání k DPH za dané zdaňovací období.

Generální finanční ředitelství v souladu s ustanovením § 92a odst.6 zákona o dani z přidané hodnoty, zveřejňuje formát a strukturu výpisu z evidence pro daňové účely.

Uvedený výpis musí být podán na formuláři „Výpis z evidence pro daňové účely vedené podle §92a odst.4 zákona o dani z přidané hodnoty“ resp. na formuláři „Výpis z evidence pro daňové účely vedené podle §92a odst.5 zákona o dani z přidané hodnoty“ .

Tato podání musí být ve formátu a struktuře .XML, odpovídající XSD schémata jsou definována a zveřejněna na adrese:

http://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/epo2_info/popis_struktury_seznam.faces

K vytvoření souboru v předepsaném formátu a struktuře .XML pro odeslání do datové schránky správce daně lze využít službu Elektronická podání pro daňovou správu (EPO) na adrese <http://eds.mfcr.cz>.

Aplikace umožňuje vytvořit a uložit soubor v předepsaném formátu a struktuře pro následné odeslání správci daně datovou schránkou.

Bližší informace jsou k dispozici na internetové stránce <http://cds.mfcr.cz> volba Daně elektronicky ~ Informace k elektronickému podávání ~ Informace pro uživatele.

Zmíněné formuláře lze podat pouze elektronicky a to:

- datovou zprávou prostřednictvím Daňového portálu české daňové správy; datová zpráva musí být opatřena uznávaným elektronickým podpisem nebo
- datovou zprávou bez uznávaného elektronického podpisu podanou, prostřednictvím Daňového portálu české daňové správy, pokud je toto podání správci daně do 5 dnů potvrzeno nebo opakováno písemně a nebo
- datovou zprávou prostřednictvím datové schránky

Tento pokyn nabývá účinnosti dne 1.4.2011.