



Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR02794618
ESS

Odbor daňového procesu

Č. j.: 27761/18/7700-10123-711442

Vyřizuje: Mgr. Miroslav Koudelka, Oddělení daňového procesu I

Tel: (+ 420) 296 851 720, (+420) 296 852 222

E-mail: Miroslav.Koudelka@fs.mfcr.cz

ID datové schránky: p9iwj4f

Komora auditorů České republiky

Opletalova 1015/55

110 00 Praha 1

Odpoověď na dotaz k povinnosti statutárních auditorů podávat všechna daňová přiznání pouze prostřednictvím svých datových schránek

Vážená paní prezidentko,

Generální finanční ředitelství obdrželo dne 6. 3. 2018 prostřednictvím datové schránky Váš dotaz týkající se povinnosti statutárních auditorů, včetně auditorů – zaměstnanců, podávat všechna daňová přiznání pouze prostřednictvím svých datových schránek. Dotaz byl zaevidován pod č. j. 22213/18 a přidělen k vyřízení Odboru daňového procesu.

Generální finanční ředitelství k dotazu uvádí následující:

Obecná úprava povinnosti činit vybraná podání v daňových věcech elektronicky je obsažena v § 72 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), kde je uvedeno, že pokud má daňový subjekt nebo jeho zástupce **zpřístupněnu datovou schránku nebo zákonem uloženu povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem**, je povinen podání vymezená v § 72 odst. 1 daňového řádu, jimiž se rozumí též daňová přiznání a dodatečná daňová přiznání, učinit pouze datovou zprávou s využitím dálkového přístupu (§ 73 odst. 2 daňového řádu) ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně odeslanou způsobem uvedeným v § 71 odst. 1 daňového řádu, tedy datovou zprávou buď podepsanou způsobem, se kterým jiný právní předpis spojuje účinky vlastnoručního podpisu, nebo s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky. Splnění podmínek pro elektronické podání je posuzováno na straně osoby, která podání činí (tedy podatele).

Odeslání datové zprávy prostřednictvím datové schránky představuje pouze jeden ze způsobů, se kterým jiný právní předpis spojuje účinky vlastnoručního podpisu ve smyslu § 71 odst. 1 písm. a) daňového řádu, přičemž povinnost učinit vybraná podání elektronicky podle § 72 odst. 4 daňového řádu lze splnit i jiným způsobem, než prostřednictvím datové schránky (viz aplikace „Elektronická podání pro finanční správu“ na www.daneelektronicky.cz).

Při posuzování povinnosti činit podání elektronicky podle § 72 odst. 4 daňového řádu z titulu existence zpřístupněné datové schránky je potřeba **zohlednit typ datové schránky**, kterou má podatel zpřístupněnu.

Zákon č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 300/2008 Sb.“), vychází z konstrukce více typů datových schránek, jejímž smyslem je důsledné rozlišování statusu jejich držitele. „Profesní datové schránky“ zřízené na základě § 4 odst. 3 zákona č. 300/2008 Sb. představují výjimku z pravidla zakotveného v § 4 odst. 2 zákona č. 300/2008 Sb., podle něhož má podnikající fyzická osoba nárok na zřízení jedné datové schránky podnikající fyzické osoby, a to bez ohledu na počet podnikatelských činností. Pokud osoba s „profesní datovou schránkou“ vykonává i další podnikatelskou činnost, může mít zřízení jak „profesní“ datovou schránku podnikající fyzické osoby (přitom ke každé z činností uvedených v § 4 odst. 3 zákona č. 300/2008 Sb., kterou vykonává, by měla mít zřízení samostatnou datovou schránku), tak i „běžnou“ datovou schránku podnikající fyzické osoby.

Problematika datových schránek, a to včetně toho, jakým způsobem a za jakým účelem lze využívat datové schránky typu „Podnikající fyzická osoba – statutární auditor (OSVČ nebo zaměstnanec)“, náleží do kompetence Ministerstva vnitra, nicméně se domníváme, že tento typ datové schránky se vztahuje pouze k výkonu auditorské činnosti ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, nikoliv k věcem osobního charakteru (jako jsou např. záležitosti týkající se vlastních daňových povinností osob se zpřístupněnou datovou schránkou statutárního auditora, ať již souvisejících, či nesouvisejících s jejich podnikatelskou činností).

Povinnost činit podání elektronicky dle § 72 odst. 4 daňového řádu bude mít podatel v případech, kdy bude činit podání související s typem datové schránky, kterou má zpřístupněnu. Pokud bude mít podatel zpřístupněno více datových schránek, bude se povinnost činit podání datovou zprávou rozšiřovat o podání související s daným typem zpřístupněných datových schránek. V případě smíšených písemností, které se týkají částečně více rolí (např. daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob, které obsahuje jak příjmy z podnikání, tak příjmy z jiné, tzn. nepodnikatelské, činnosti fyzické osoby, např. příjmy z nájmu nemovitých věcí nezařazených do obchodního majetku), bude mít podatel povinnost činit podání datovou zprávou, pokud bude mít zpřístupněnu datovou schránku k alespoň jedné z relevantních rolí (v daném příkladu tedy bude mít povinnost činit podání datovou zprávou, pokud bude mít zpřístupněnu buď datovou schránku nepodnikající fyzické osoby, nebo „běžnou“ datovou schránku podnikající fyzické osoby, případně obě).

V případě, kdy je povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem uložena fyzické osobě, vztahuje se povinnost činit podání datovou zprávou podle § 72 odst. 4 daňového řádu pouze na podání ve věcech podnikání a na písemnosti smíšené. Pokud tato osoba činí podání osobní nesouvisející s podnikáním, nevzniká jí povinnost činit toto podání datovou zprávou podle § 72 odst. 4 daňového řádu.

Zvláštní úpravu povinnosti činit podání v daňových věcech elektronicky, která má přednost před (obecnými) ustanoveními daňového řádu, mohou obsahovat jednotlivé daňové zákony. Jedním z případů povinné elektronické formy podání je § 101a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, který se vztahuje mimo jiné na daňová přiznání a dodatečná daňová přiznání k dani z přidané hodnoty.

Existence povinnosti osob se zpřístupněnou datovou schránkou statutárního auditora podávat daňová přiznání nebo dodatečná daňová přiznání výlučně elektronicky je tak odvislá od řady skutečností, jež se mohou v jednotlivých případech lišit. Nicméně to, že má osoba zpřístupněnu datovou schránku typu „Podnikající fyzická osoba – statutární auditor

(OSVČ nebo zaměstnanec)“, ještě samo o sobě neznamena, že je tato osoba automaticky povinna podávat veškerá daňová přiznání a dodatečná daňová přiznání prostřednictvím této datové schránky, ať už vystupuje v roli statutárního auditora, „běžné“ podnikající fyzické osoby nebo „soukromé“ fyzické osoby. Pokud se však sama rozhodne činit veškerá daňová přiznání a dodatečná daňová přiznání elektronicky, nic tomu nebrání. Podání přitom může učinit i prostřednictvím datové schránky typu „Podnikající fyzická osoba – statutární auditor (OSVČ nebo zaměstnanec)“. Pokud je totiž podání učiněno z datové schránky téhož subjektu, avšak váží se k jinému jeho statutu (např. advokát činící advokátní úkon namísto z datové schránky podnikající fyzické osoby advokáta prostřednictvím své datové schránky fyzické osoby), nemá tato skutečnost vliv na účinky úkonu.

Další informace k povinnosti činit podání elektronicky lze nalézt v „Metodické pomůcce k povinnému elektronickému podání podle § 72 odst. 4 a souvisejících DŘ“, která je (včetně jejích upřesnění) zveřejněna na internetové adrese:

<http://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-proces/Metodika/Dr-Metodika/metodicka-pomucka-k-povinnemu-el-podani-7410>.

Při posuzování Vámi předloženého dotazu vycházelo Generální finanční ředitelství výhradně z údajů uvedených ve Vašem dotazu bez podrobných znalostí konkrétních informací a souvislostí, které se k předmětnému problému vztahují. Dále si Vás dovoluujeme upozornit na skutečnost, že Generální finanční ředitelství není oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů a rovněž k poskytování právního poradenství v individuálních záležitostech.

S pozdravem

Mgr. Václav Čepelák
ředitel odboru
v zastoupení

Ing. Helena Kroupová
vedoucí oddělení