



Přenesení daňové povinnosti DPH metodika

JUDr. Bohumír Čech

ZÁKON č. 47

ze dne 9. února 2011,

kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

92a

Režim přenesení daňové povinnosti

- 1) V režimu přenesení daňové povinnosti **je plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněno, povinen přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.**



- 2) **Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění** v režimu přenesení daňové povinnosti, **je povinen podle § 26 vystavit daňový doklad s náležitostmi podle § 28 odst. 2 písm. a) až k).** Na vystaveném daňovém dokladu **uvede sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.**

- 3) **Plátce, pro kterého je zdanitelné plnění** v režimu přenesení daňové povinnosti uskutečněno, **je povinen doplnit na obdrženém daňovém dokladu výši daně** podle § 28 odst. 2 písm. l). **Za správnost vypočtené daně odpovídá plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.**

- 4) **Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění** v režimu přenesení daňové povinnosti, **je povinen vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely,** ve které je povinen uvést daňové identifikační číslo plátce, pro kterého se zdanitelné plnění uskutečnilo, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění



- 5) Plátce, pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely, ve které je povinen uvést daňové identifikační číslo plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.**
- 6) Plátce, který uskutečnil nebo pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen předložit správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání výpis z evidence pro daňové účely, obsahující údaje podle odstavce 4 nebo 5, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně.**

Režim přenesení daňové povinnosti podle 92a)

92b **Dodání zlata**

92c **Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona**
v podstatě obchodování s odpady a šroty

92d **Obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů**

92e **Poskytnutí stavebních nebo montážních prací**
odpovídající číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 platnému od 1. ledna 2008

Uplatnění nároku na odpočet

a) **možnost uplatnit nárok** na odpočet daně u většiny tuzemských plnění se posouvá na zdaňovací období, ve kterém plátce má příslušný **daňový doklad**

b) **pokud je příjemce plnění osobou povinnou přiznat daň ve svém přiznání k DPH, není držení daňového dokladu nutnou podmínkou pro uplatnění nároku na odpočet daně** (podle 73 odst. 1 písm. b)).

Jde o přijatá plnění, u kterých se uplatňuje tzv. reverse-charge princip, tj. při poskytnutí přeshraniční služby osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku nebo tuzemských plnění podle 92a až 92e, a o pořízení zboží z jiného členského státu. V těchto případech je nutnou podmínkou pro možnost uplatnění nároku na odpočet daně skutečnost, že plátce příslušnou daň přizná. Nemá-li daňový doklad, je oprávněn nárok prokázat jiným způsobem podle daňového řádu.

Na koho se režim přenesení daňové povinnosti vztahuje ?

- **pouze mezi plátcí DPH**
- při poskytnutí plnění v tuzemsku (místo plnění je v ČR)
Uvedený režim je tedy povinen použít plátce (poskytovatel plnění), který poskytne vymezené stavební nebo montážní práce s místem plnění v tuzemsku jinému plátcí (příjemci plnění) pro jeho ekonomickou činnost
- **pro smíšené účely**
Pokud je plnění třeba i jen z části přijímáno pro více účelů, ekonomickou činnost i pro účely veřejnoprávní, přičemž část je pro účely, kdy příjemce vystupuje jako osoba povinná k dani, půjde o plnění podléhající celkově režimu přenesení daňové povinnosti

Kdy se režim přenesení daňové povinnosti neuplatní:

- **plátce poskytuje** stavební nebo montážní práce **příjemci** plnění, který **není plátcem DPH**
 - pokud **neplátce** poskytuje takové práce **plátcí**
 - **pokud obec pořizuje plnění pro potřeby související výlučně s její činností při výkonu veřejné správy**, při níž se nepovažuje za osobu povinnou k daní (viz 5 odst. 3 zákona o DPH).
- Doporučuje se, aby **příjemce plnění písemně prohlásil**, že přijaté plnění použije výlučně pro účely, které **nejsou předmětem daně** **nebo** příjemce ve vztahu k danému plnění **nevystupuje jako osoba povinná k dani**.

ÚČTOVÁNÍ o předpisu daňového dokladu

Metodika zpracování účetnictví a rozpočtu v rozpočtové oblasti hlavního města Prahy M 1.09.16.01

str. 76 – 85 = kapitola 5.7. Komplexní příklad účtování o DPH pro rok 2011 včetně daňového přiznání

Metodika zpracování účetnictví a finančního plánu - rozpočtu v příspěvkové oblasti hlavního města Prahy M 1.09.16.01 PO

str. 72 – 81 = kapitola 11.7. Komplexní příklad účtování o DPH pro rok 2011 včetně daňového přiznání

účtování „likvidace“ – neuplatnění odpočtu

Předmět účtování	Období DPH *	Zahrnutí do součtu	Příznak kontace	SU **	AU	ZJ ***	MD	Dal
Klasická likvidace	DUD	ANO	Základ	0xx		199	100	
				321				100
Dodanění	DZP	NE	Základ dodanění	734	0010	610	100	
				734	0099			100
		NE	DPH dodanění	343	002x	610		20
				569 (388)				20
Neuplatnění	DUD	NE	Základ	569			-20	
				0xx		199	20	

účtování „krytí“ (úhrady)

Předmět účtování	SU	Pol	MD	Dal
Klasické krytí	231	5362		-20
	231	61xx		120
	321		100	



Výsledné účtování předpisu

doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xxxxxx	042	0xxx			199				120,00	
	321	01xx								100,00
	734	0010			610				100,00	
	734	0099								100,00
	343	0025			610					20,00

úhrada v bance a krytí rozpočtu

doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xxxxxx	231	0xxx	6399	5362						-20,00
	231	0xxx	xxxx	6xxx		xxxxxxxx		xxxx		120,00
	321	01xx							100,00	

účtování „likvidace“ s uplatněním odpočtu

Předmět účtování	Období DPH *	Zahrnutí do součtu	Příznak kontace	SU **	AU	ZJ ***	MD	Dal
Klasická likvidace	DUD	ANO	Základ	0xx		199	100	
				321				100
Dodanění	DZP	NE	Základ dodanění	734	0010	610	100	
				734	0099			100
		NE	DPH dodanění	343	002x	610		20
				569 (388)			20	
Uplatnění	DUD	NE	Základ	734	0010	643	100	
				734	0099			100
		NE	DPH	343	003x	643		20
				569 (388)			-20	

účtování „krytí“ (úhrady)

Předmět účtování	SU	PoI	MD	Dal
Klasické krytí	231	61xx		100
	321		100	



Výsledné účtování předpisu

doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xxxxxx	042	0xxx			199				100,00	
	321	0xxx								100,00
	734	0010			610				100,00	
	734	0099								100,00
	343	0020			610					20,00
	343	0030			643				20,00	
	734	0010			643				100,00	
	734	0099								100,00

úhrada v bance a krytí rozpočtu

doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xxxxxx	321	00xx							100,00	
	231	0xxx	xxxx	xxxx		xxxxx				100,00

Č.j.: 7353/11-3210-011021

Pokyn GFŘ - D – 4

kterým se stanovuje formát a struktura výpisu z evidence pro daňové účely podle § 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“)

- **povinnost plátce, který** v daném zdaňovacím období **uskutečnil** zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
- **povinnost plátce, pro kterého bylo** v daném zdaňovacím období **uskutečněno** zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

ve lhůtě pro podání daňového přiznání

pokud je příjemce a zároveň ten kdo plní – pak vystavuje dva výstupy

Tato podání musí být ve formátu a struktuře XML, odpovídající XSD schématům definovaným a zveřejněným na adrese:

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

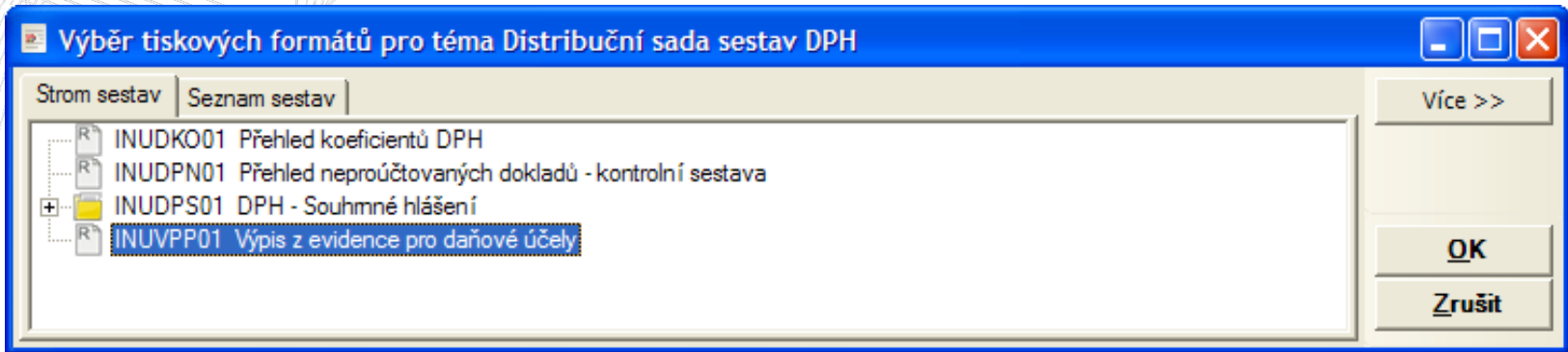
Daňové doklady (faktury) v režimu „přenesení daňové povinnosti“ se evidují jen:

- v modulu KDF – pro příjemce plnění
- v modulu KOF – pro poskytovatele plnění

platí pro GINIS® i WinKDF a WinKOF

- a) nutné evidovat **předmět** a **rozsah** plnění s kódem a měrnou jednotkou podle závazného číselníku
- b) výpis z této evidence v elektronické podobě se odevzdává ve stejném termínu jako daňové přiznání

c) informativní sestavu i xml dávku je možné vygenerovat v modulu INU - Manipulace s daty pomocí tlačítka Tisk v seznamu zdaňovacích období DPH



Ukázka sestavy opisu evidence k 92a):

lic: S00T * * * G O R D I C s o f t w a r e - I N U * * * Strana: 1

.....
 IČO: Čas : 10:12:15
 Datum: 07.06.2011

V Ý P I S Z E V I D E N C E - k o b d o b í 5 / 2011

INUVPP01 23052011 14:50

.....
 Řádek Datum ZP DIČ Kód předmětu Rozsah pln MJ Základ daně

KOF

1	19.05.2011	47903783	1	1,00 gram	1 000,00
2	19.05.2011	47903783	2	1,00 kus	2 000,00
1	20.05.2011	47903783	2	1,00 kus	2 000,00
3	20.05.2011	47903783	1	5,00 gram	5 000,00
1	27.05.2011	47903783	7204	40,00 kilogram	100,00
1	27.05.2011	47903783	7204	40,00 kilogram	100,00

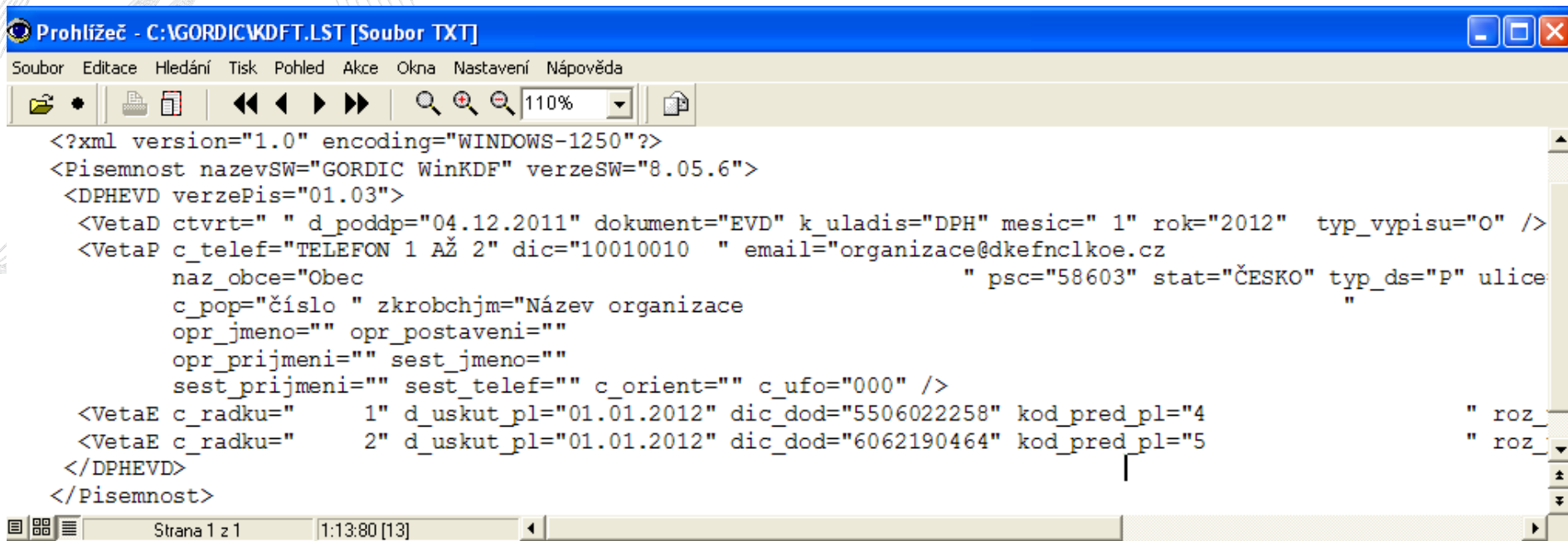
KDF

1	20.05.2011	47903783	7204	40,00 kilogram	100,00
---	------------	----------	------	----------------	--------

Výstupní soubor - KOF: C:\Documents and Settings\jpalanova\Dokumenty\vypis_M_5_2011_D.xml

Výstupní soubor - KDF: C:\Documents and Settings\jpalanova\Dokumenty\vypis_M_5_2011_O.xml

Ukázka opisu XML souboru k 92a):



```
<?xml version="1.0" encoding="WINDOWS-1250"?>
<Pisemnost nazevSW="GORDIC WinKDF" verzeSW="8.05.6">
  <DPHEVD verzePis="01.03">
    <VetaD ctvrt=" " d_poddp="04.12.2011" dokument="EVD" k_uladis="DPH" mesic=" 1" rok="2012" typ_vypisu="0" />
    <VetaP c_telef="TELEFON 1 AŽ 2" dic="10010010 " email="organizace@dkefnclko.e.cz
      naz_obce="Obec " psc="58603" stat="ČESKO" typ_ds="P" ulice
      c_pop="číslo " zkrobchjm="Název organizace
      opr_jmeno="" opr_postaveni=""
      opr_prijmeni="" sest_jmeno=""
      sest_prijmeni="" sest_telef="" c_orient="" c_ufo="000" />
    <VetaE c_radku=" 1" d_uskut_pl="01.01.2012" dic_dod="5506022258" kod_pred_pl="4 " roz_
    <VetaE c_radku=" 2" d_uskut_pl="01.01.2012" dic_dod="6062190464" kod_pred_pl="5 " roz_
  </DPHEVD>
</Pisemnost>
```

Děkuji za pozornost