

Informace

Režim přenesení daňové povinnosti § 92a – 92e od 1. 4. 2011

Materiál cituje informační materiál Ministerstva financí ČR ze dne 14. 3.2011 (text psaný černě kurzívou) a vložený zelený text v rámečku informuje o postupech zpracování v systému IESWIN.

Pokud byl proveden upgrade IESWIN na verzi 2011 před 1. 4.2011 je potřeba vyměnit programy, které jsou k dispozici na www.esoft.cz. Dále je zde podrobný návod jak provést UPDATE programu IESWIN 2011.

Instalaci všech uvedených změn, včetně nastavení – viz. níže a malé zaškolení do problematiky Vám může provést náš pracovník po předchozí domluvě.

Účelem tohoto režimu je přenesení povinnosti plátce (poskytovatele plnění) přiznat a zaplatit daň na výstupu za uskutečněné zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku v zákonem stanovených případech na plátce, který toto zdanitelné plnění přijal (příjemce plnění).

Detailně daný režim upravuje § 92a – 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“).

Tento režim se použije pouze tehdy, když je příjemce plnění plátce. Při použití tohoto režimu poskytovatel plnění uskuteční plnění za úplatu bez daně a příjemce tohoto plnění je povinen přiznat a zaplatit daň na výstupu, a to ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

V souladu s ustanovením § 72 a dalších zákona o DPH je příjemce plnění oprávněn k odpočtu daně na vstupu.

1. Režim přenesení daňové povinnosti použije plátce při uskutečnění zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, pokud se jedná o:

- dodání zlata plátcí (§ 92b),
- dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k zákonu o DPH plátcí (§ 92c),
- převod povolenek na emise skleníkových plynů plátcí (§ 92d),
- poskytnutí stavebních prací plátcí (§ 92e) - **od 1. 1.2012.**

Plátce (poskytovatel plnění), který uskutečňuje zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, uvede toto plnění na ř. 25 daňového přiznání.

2. Režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije:

- při poskytnutí plnění osobě, která není plátcem,
- při dodání zlata České národní bance.

3. Předmět plnění

- zlato o ryzosti 333 tisícín nebo vyšší v podobě neopracované, zejména slitku, cihly, prutu, valounu, zrna, granule, granálie, lístku, drátu, prášku, zlomků, smetků nebo odpadu (Nejedná se o taxativní výčet, ale o nejčastější podoby neopracovaného zlata.),
- investiční zlato, u kterého se plátce, který investiční zlato vyrobil nebo zlato přeměnil na investiční zlato, rozhodl, že při jeho dodání uplatní daň,
- zboží uvedené v [Příloze č. 5](#) k zákonu o DPH,
- převod povolenek na emise skleníkových plynů podle zákona č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a o změně některých zákonů,
- s účinností od 1. 1.2012 poskytnutí stavebních prací, které podle sdělení Českého statistického úřadu o zavedení Klasifikace produkce (CZ-CPA) uveřejněného ve Sbírce zákonů odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce [CZ-CPA 41 až 43](#) platnému od 1. ledna 2008. Základ daně lze při poskytnutí stavebních a montážních prací stanovit podle § 36 odst. 3 písm. g) zákona o DPH.

4. **Daňové doklady**

Poskytovatel plnění je povinen vystavit nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění daňový doklad s náležitostmi běžného daňového dokladu. Tento doklad však oproti běžnému daňovému dokladu neobsahuje výši daně ale sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat příjemce plnění.

Příjemce plnění je povinen doplnit na obdržném daňovém dokladu výši daně; tato daň může být zaokrouhlena na celé koruny tak, že částka 0,50 koruny a vyšší se zaokrouhlí na celou korunu nahoru a částka nižší než 0,50 koruny se zaokrouhlí na celou korunu dolů.

V systému IESWIN poskytovatel plnění vystavuje daňový doklad buď v režimu „**fakturace ze skladu**“ nebo v režimu „**fakturace formou fakturačních položek**“.

V režimu „**fakturace ze skladu**“ musí být na *Skladové kartě* vyplněn údaj *Označení zboží* (nový údaj – číselný kód dle přílohy č. 5 k zákonu č.235/2004 Sb. - zákon o DPH) – lze použít náповědu F7, a údaj *Hmotnost*, kde se uvede váha měrné jednotky v kg (při měrné jednotce kg se uvádí 1, při měrné jednotce tuna se uvádí 1000, atd.).

Dále je nutné mít v *číselníku pohybů na skladě* u používaného pohybu pro prodej nastaven druh zdanitelného plnění 125 pro osvobozené plnění.

Při režimu fakturace ze skladu se skladový doklad vystavuje běžným způsobem, ale dodávky dle přenesené daňové povinnosti (tj. pro plátce DPH) musí být na samostatném dokladu a v hlavičce skladového dokladu se před vyplňováním řádků dokladu nastaví *Globální pásmo DPH* (předposlední ikona na liště dokladu – červený terčik) na pásmo *osvobozeno od DPH*. Při tisku faktury se použije nový tiskový formulář FAKTURA NARODNI_MENA BEZ DL paragraf 92a.PTS nebo se použije Váš běžný formulář, ale na poslední řádek faktury je nutné napsat sdělení, že *výši daně je povinen doplnit a přiznat příjemce plnění viz. § 92a – 92e zákona č. 235/2004 Sb.*

V režimu „**fakturace formou fakturačních položek**“ je nutné mít nově založené fakturační položky pro dodávky dle §92b-d zákona č. 235/2004 Sb, kde musí být vyplněn údaj *Označení zboží* (nový údaj – číselný kód dle přílohy č.5 k zákonu č.235/2004 Sb. - zákon o DPH) – lze použít náповědu F7, údaj *měrná jednotka* (nevyplňuje se u stavebních prací) musí být „kg“ a druh zdanitelného plnění „125“.

Při vystavování faktury přes fakturační položky (na řádku faktury F7) se zapisuje počet měrných jednotek, množství v kg, a při tisku faktury se použije nový tiskový formulář FAKTURA NARODNI_MENA BEZ DL paragraf 92a.pts nebo se použije Váš běžný formulář, ale na poslední řádek faktury je nutné napsat sdělení, že *výši daně je povinen doplnit a přiznat příjemce plnění viz. § 92a – 92e zákona č. 235/2004 Sb.*

Při "ukládání" *fakturačních položek* do číselníku se bude kontrolovat, že pokud je pásmo *PDP*, je vyplněn kód zboží a naopak.

Pokud se jedná o náhodné plnění nebo uživatel nechce vytvářet *číselník fakturačních položek*, je možné zadat režim přenesené daňové povinnosti přímo na položkovém řádku faktury současným stiskem kláves **Ctrl F9** - vybere se z *číselníku kódů zboží určeného pro PDP*, vznikne fiktivní fakturační položka s číslem nula, což jinak nelze zadat. Režim vyplnění hodnot je stejný jako u fakturační položky.

Takto vystavené fakturační položky se v kumulativních opisech fakturačních položek neobjevují a v detailních je místo čísla *fakturační položky* „šest pomlček“ a nesčítají se *MJ*, protože do součtu mohou jít různé *MJ*.

5. **Povinnost přiznat a zaplatit daň**

Příjemce plnění odpovídá za správnost vypočtené daně. Daň je správně vypočtená, pokud je správně stanovena sazba daně. Příjemce plnění je povinen přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Tímto dnem je podle ustanovení § 21 odst. 3 písm. a) b) zákona o DPH u dodání zboží při prodeji podle kupní smlouvy den dodání, v ostatních případech den

převzetí. Při poskytnutí převodu povolenek na emise skleníkových plynů je podle § 21 odst. 5 písm. b) zákona o DPH tímto dnem den uvedený ve smlouvě, ke kterému dochází k převodu práva nebo poskytnutí práva k využití.

Při poskytnutí stavebních prací se jedná o službu, která je podle § 21 odst. 5 zákona o DPH uskutečněna dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve. Stavební práce jsou často poskytovány podle smlouvy o dílo, kdy se zdanitelné plnění podle § 21 odst. 6 písm. a) zákona o DPH považuje za uskutečněné dnem převzetí a předání díla nebo jeho dílčí části, nebo jsou stavební práce poskytovány jako dílčí plnění, které se podle § 21 odst. 9 zákona o DPH považuje za uskutečněné dnem uvedeným ve smlouvě. Příjemce plnění uvede toto plnění na ř. 10 nebo 11 daňového přiznání.

V systému IESWIN příjemce plnění pořizuje daňový doklad v režimu *Likvidace faktur*, v režimu **odvod-odpočet**. Dále je nutné mít nově založené **fakturační položky** pro dodávky dle §92b-d zákona č. 235/2004 Sb, kde musí být vyplněn údaj **Označení zboží** (nový údaj – číselný kód dle přílohy č.5 k zákonu č.235/2004 Sb. - zákon o DPH) – lze použít nápovědu F7 údaj *druh zdanitelného plnění*, kde se zadává „110“ pro základní sazbu DPH a „111“ pro sníženou sazbu DPH.

Při pořizování faktury došlé přes fakturační položky (na řádku faktury – na údaji *text F7*) se zapisuje počet MJ (g, kg, ks) zaokrouhlený na celé MJ (nevyplňuje se u stavebních prací).

Pokud se jedná o náhodné plnění nebo uživatel nechce vytvářet **číselník fakturačních položek**, je možné zadat režim přenesené daňové povinnosti přímo na položkovém řádku faktury došlé současným stiskem kláves **Ctrl F9** - vybere se z **číselníku kódů zboží určeného pro PDP**, vznikne fiktivní fakturační položka s číslem nula, což jinak nelze zadat. Režim vyplnění hodnot je stejný jako u fakturační položky.

Takto vystavené fakturační položky se v kumulativních opisech fakturačních položek neobjevují a v detailních je místo čísla **fakturační položky** „šest pomlček“ a nesčítají se MJ, protože do součtu mohou jít různé MJ.

6. Nárok na odpočet daně

Příjemce plnění je oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění při splnění podmínek uvedených v § 72 a dalších zákona o DPH. Podle § 72 odst. 3 zákona o DPH nárok na odpočet daně plátcí vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat. Příjemce plnění uvede nárok na odpočet daně na ř. 43 nebo 44 daňového přiznání.

Ilustrativní příklad k bodu 5 a 6

Plátce dodal ke zpracování jinému plátcí na základě kupní smlouvy železný odpad zaříděný podle Číselného kódu harmonizovaného systému 7204. Podle kupní smlouvy je dnem dodání 10. duben 2011. Základ daně je ve výši 250 000 Kč (ř. 25 DAP). Plátce je povinen do 25.května 2011 vystavit daňový doklad se sdělením, že výši daně je povinen doplnit a přiznat příjemce plnění. Příjemce plnění je povinen na daňový doklad doplnit daň ve výši 50 000 Kč a v daňovém přiznání za zdaňovací období duben 2011 je povinen tuto daň přiznat a zaplatit (ř.10 DAP). Pokud tuto povinnost splní, má současně za měsíc duben 2011 nárok na odpočet daně z tohoto plnění ve výši 50 000 Kč (ř. 43 DAP).

7. Povinnost vedení evidence

Poskytovatel a příjemce plnění jsou povinni vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely podle § 92a. Poskytovatel plnění je v této evidenci povinen uvést daňové identifikační číslo plátce, pro kterého se zdanitelné plnění uskutečnilo, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

Příjemce plnění je povinen v této evidenci uvést daňové identifikační číslo plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění a obdobně jako poskytovatel plnění datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

Evidence je vedena zvlášť v modulu *Fakturace* (pro poskytovatele plnění) a v modulu *Likvidace* (pro příjemce plnění). Z důvodu sledování rozsahu a předmětu plnění není možná evidence v modulu *Účetnictví* (tam se promítají jen údaje potřebné pro výkaz o DPH), ale doklady nelze požívat ani v modulu *Pokladna* (mohou být ale faktury za hotové – potom vznikají i pokladní doklady).

Výpisy z evidence je tedy možné tisknout z modulu *Fakturace* (poskytovatel plnění), a z modulu *Likvidace* (příjemce plnění) v části menu **Ostatní funkce-Výpis z evidence režimu přenesené daňové povinnosti**. V úvodním menu se ve spodní části zatrhne možnost „zobrazit kontrolní protokol“.

8. Předložení výpisu z evidence pro daňové účely

Poskytovatel i příjemce plnění jsou povinni předložit správci daně současně s daňovým přiznáním výpis z evidence pro daňové účely, který obsahuje údaje, které jsou plátcí povinni v evidenci pro daňové účely vést, a to ve formátu a struktuře, která bude zveřejněna správcem daně (§ 72 odst. 3 daňového řádu).

Evidence je vedena zvlášť v modulu *Fakturace* (pro poskytovatele plnění) a v modulu *Likvidace* (pro příjemce plnění).

Výpisy z evidence pro finanční úřad ve tvaru XML se vytváří v modulu *Fakturace* (poskytovatel plnění), a v modulu *Likvidace* (příjemce plnění) v části menu **Ostatní funkce-Výpis z evidence režimu přenesené daňové povinnosti**. V úvodním menu se ve spodní části zatrhne možnost „generovat soubor pro EPO“.

9. Porušení režimu přenesení daňové povinnosti

Pokud poskytovatel plnění nepostupuje podle daného režimu přenesení daňové povinnosti a při uskutečnění zdanitelného plnění uplatní daň na výstupu a výši daně uvede na daňovém dokladu, nemá příjemce plnění nárok na odpočet daně uvedené na daňovém dokladu, protože je podle § 72 zákona o DPH oprávněn k odpočtu daně, kterou se rozumí daň, která je stanovena podle zákona o DPH.

Příjemci plnění vzniká nárok na odpočet daně okamžikem, kdy mu nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat. Poskytovatel plnění postupuje v takovém případě podle obecné zásady pro opravu výše daně podle § 43 zákona o DPH.