

# Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

## DAŇOVÁ INFORMACE

Přenos daňové povinnosti dle § 92e zákona o DPH

---

Novelou zákona o DPH č. 47/2011 platnou od 1.4.2011 byl zaveden zvláštní režim pro uplatňování DPH u různých konkrétně uvedených činností formou přenesení daňové povinnosti dle ustanovení § 92a ZDPH.

Při uplatňování přenosu daňové povinnosti je povinností plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku (ČR) uskutečněno, přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Současně má však příjemce tohoto plnění možnost uplatnění nároku na odpočet DPH ve smyslu ustanovení § 72 a dalších zákona o DPH.

Plátce, který výše uvedené zdanitelné plnění uskutečnil, bude vystavovat daňový doklad pouze s uvedením základní nebo snížené sazby DPH dle ustanovení § 28/2/k ZDPH, ale bez uvedení výše daně. Povinností tohoto plátce pak bude uvést na vystaveném daňovém dokladu sdělení, že výši daně je povinen doplnit a daň přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.

Režim přenesení daňové povinnosti se týká pouze vybraných činností, přičemž za zřejmě nejrozšířenější činnost lze považovat stavební práce. Problematika přenosu daňové povinnosti DPH u stavebních činností je upravena ustanovením §92e ZDPH. Podle tohoto ustanovení se režim přenosu daňové povinnosti použije u poskytnutí stavebních prací, které podle Klasifikace produkce „CZ-CPA“ zavedené Českým statistickým úřadem od 1.1.2008 odpovídají číselnému kódu 41 – 43 této klasifikace produkce.

Poprvé se však postup dle režimu přenesení daňové povinnosti u stavební prací uplatní s účinností od 1.1.2012.

S blížícím se termínem zavedení uvedeného režimu přenosu daňové povinnosti u stavebních prací upozorňujeme na skutečnost, že v číselnících CZ-CPA jsou kromě číselných kódů a názvů činností uvedeny i v poznámkách bližší popisy činností, které se do příslušného číselného kódu zahrnují a které nikoliv. Avšak pokud se příslušná stavební činnost nezahrnuje do uvedené číselného kódu dle poznámek, tak je zcela jistě zařazena do jiného číselného kódu v rámci kódů pro stavební práce č. 41 – 43.

### *Příklad 1:*

*Položka CZ-CPA 42.12 – Železnice a podzemní dráhy a jejich výstavba nezahrnuje dle poznámek k tomuto číselnému kódu tunely pro podzemní kolejovou dopravu. Ale současně obsahuje odvolání, že tunely pro podzemní kolejovou dopravu jsou začleněny do položky CZ-CPA číslo 42.13.20*

### *Příklad 2:*

*Položka CZ-CPA 42.99.12 – Stavby pro sport nezahrnuje krytá sportovní zařízení a tribuny pro diváky. Podle poznámky uvedené k této položce klasifikace produkce se však krytá sportovní zařízení a tribuny pro diváky zahrnují do číselného kódu klasifikace produkce 41.00.20*

Z uvedených příkladů lze vyvodit závěr, že všechny stavební činnosti, které jsou součástí klasifikace produkce v číselných kódech 41 – 43 klasifikace produkce budou podléhat od 1.1.2012 z hlediska DPH režimu přenesení daňové povinnosti dle výše uvedených pravidel. Přesto však doporučujeme při uplatňování režimu přenesení daňové povinnosti všemi plátcí ověřit popis prováděné činnosti dle jednotlivých kódů klasifikace produkce a správnost zatřídění fakturovaných prací do těchto položek.

Závěrem ještě upozorňujeme na povinnosti vedení evidence pro daňové účely DPH, a to jak u plátců, kteří uskutečnili zdanitelné plnění, tak i u plátců, kteří jsou příjemci těchto plnění v režimu přenesení daňové povinnosti. V této evidenci musí být vždy uvedeno DIČ plátce, pro kterého, resp. který příslušné zdanitelné plnění uskutečnil a další údaje – datum uskutečnění plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

Tato evidence pro účely DPH bude poplatníky uskutečňujícími nebo přijímajícími předmětná plnění předkládána správci daně ve lhůtě pro podání příslušného daňového přiznání k DPH.

Při zpracování přiznání k DPH pak budou plátcí uskutečňující tato plnění uvádět celkové hodnoty těchto plnění na ř. 25 přiznání k DPH (pouze jako základ daně), příjemci těchto plnění je pak budou uvádět na ř. 10 nebo 11.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem 2. 11. 2011