

uživatelům programu Účtárna firmy Veřejná informační služba, Plzeň

Režim přenesení daňové povinnosti v programu Účtárna

1. Obecná legislativní východiska pro přenos daňové povinnosti (PDP)

1.1 Co je to přenesení daňové povinnosti?

Znamená to, že daň z daných plnění již nebudou odvádět poskytovatelé plnění (dodavatel - prodávající), ale plátcí, kterým byla plnění poskytnuta (odběratel - kupující). V případě poskytnutí těchto plnění osobám jiným než plátcům (tj. neplátcům DPH nebo také fyzickým osobám), bude uplatňována daň na výstupu jako doposud. Tato změna ZDPH bude mít zcela zásadní dopad na plátce, kterých se poskytování a přijetí výše uvedených plnění týká. Pozor! Tato plnění nebude plátce přiznávat, pokud poskytne úplatu (tj. zálohu) před dnem uskutečnění plnění. Den uskutečnění zdanitelného plnění se bude posuzovat stejně, jako byli plátcí doposud zvyklí dle ustanovení § 21 ZDPH podle typu plnění, které bylo uskutečněno.

1.2 Koho se přenesení daňové povinnosti týká?

Od 1. 1. 2011 se režim přenosu daňové povinnosti bude týkat následujících tuzemských plnění:

- dodání zlata (aplikuje se i do roku 2010),
- dodání odpadu,
- obchodování s emisními povolenkami (platnost omezena do 1. 7. 2015),
- poskytnutí stavebních nebo montážních prací (platnost od 1. 1. 2012), - dle číselného kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 platnému od 1. ledna 2008 - viz: [http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace_produkce_\(cz_cpa\)](http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace_produkce_(cz_cpa))
- dodání benzínu nebo nafty (pravděpodobně nebude schváleno)

Pro uživatele našeho SW je nejdůležitější poskytnutí stavebních nebo montážních prací, které se může dotknout kteréhokoliv uživatele!

1.3 Jak to vlastně funguje (pro účtaře odborníky)?

Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, je povinen podle § 26 ZDPH vystavit daňový doklad s náležitostmi podle § 28 odst. 2 písm. a) až k) ZDPH. Znamená to tedy povinnost vystavit daňový doklad do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění. Náležitosti dokladu budou obdobné jako u jiných tuzemských zdanitelných plnění, avšak bude chybět údaj o výši daně, neboť tuto je na obdržéném daňovém dokladu povinen dle § 92a odst. 3 ZDPH doplnit plátce, pro kterého je zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti uskutečněno. Vystavitel daňového dokladu v souladu s § 92a odst. 2 ZDPH uvede sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno. Za správnost vypočtené daně odpovídá v tomto případě plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.

Nově je oběma plátcům, poskytovateli i příjemci plnění, dána povinnost vést za každé zdaňovací období zvláštní evidenci pro daňové účely. U poskytovatele tato evidence musí obsahovat náležitosti dle § 92a odst. 4 ZDPH - nikdo z našich uživatelů účtáren však není poskytovatelem těchto plnění. Příjemce je povinen v souladu s § 92a odst. 5 ZDPH vést evidenci v členění:

- daňové identifikační číslo plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění,
- datum uskutečnění zdanitelného plnění,
- základ daně,
- rozsah plnění,

- předmět plnění.

Kompletní informace k tiskovým sestavám "Výpis z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti" jak z pohledu dodavatele tak odběratele jsou již uvedeny zde: http://cbs.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cbs/xsl/legislativa_metodika_12863.html?year=0

Výpis z evidence lze vyřešit jednoduše ručně pomocí webové aplikace EPO MFČR na adrese: https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup_expert.faces - interaktivní formulář spustíte pomocí odkazu: [Výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a zákona o DPH \(EPO2\)](#).

2. Jak správně provést nastavení programu pro evidenci PDP?

Pro správné fungování evidence je třeba verze Účtárny 2.07.

2.1 Společné - Výkaz DPH

Do tabulky je třeba doplnit následující označení výkazu DPH:

| Vyk.Popis | Sazba | P/V | Účet daně |
|---|-------|-----|-----------|
| 600 PDP odběratel 20% Výstup neuplatnitelné | 20,00 | P | |
| 610 PDP odběratel 20% VÝSTUP plně | 20,00 | P | |
| 615 PDP odběratel 14% VÝSTUP plně | 14,00 | P | |
| 620 PDP odběratel 20% VSTUP plně | 20,00 | V | |
| 621 PDP odběratel 20% VSTUP krác. | 20,00 | V | |
| 625 PDP odběratel 14% VSTUP plně | 14,00 | V | |
| 626 PDP odběratel 14% VSTUP krác. | 14,00 | V | |
| 710 PDP dodavatel 20% VÝSTUP | 0,00 | P | |
| 715 PDP dodavatel 14% VÝSTUP | 0,00 | P | |

6XX – výkaz pro případ odběratelského režimu PDP tzn., že můj dodavatel na mne coby odběratele přenáší svoji daňovou povinnost

61X – odběratelský režim PDP a označení výkazu pro VÝSTUP tj. evidenci uskutečněného zdanitelného plnění, které se zobrazí v daňovém přiznání na řádce č. 10. Člení se dále podle sazby DPH. Výstup je vždy „plně“.

62X – odběratelský režim PDP a označení výkazu pro VSTUP tj. evidenci přijatého (přeneseného) zdanitelného plnění, které se zobrazí na daňovém přiznání na řádce č. 43. Člení se dále podle sazby DPH a podle toho, zda-li je nárok na odpočet uplatňován „plně“ nebo „kráceně“, nebo je „bez nároku“.

7XX – výkaz pro případ dodavatelského režimu PDP tzn., já coby dodavatel přenáším na svého odběratele moji daňovou povinnost

2.2 Společné - Výkaz DPH - Různé - Nastavení tabulky 2011

Pro běžného uživatele – organizaci školského typu, která povede evidenci PDP pouze z odběratelského pohledu – je možné vzorce v nastavení upravit zjednodušeně takto:

| | |
|---------|----------------------|
| ř 10 | H(610)+H(600) |
| ř. 11 | H(615) |
| ř. 43 | H(320)+H(330)+H(620) |
| ř. 43 K | H(361)+H(621) |

Organizace, které budou evidenci PDP vést i z pohledu dodavatelského, musí provést nastavení tabulky daňového přiznání mnohem komplexněji – za tímto účelem kontaktujte Horkou linku VIS.

2.3 Společné - Specifikace DPH

Pro běžného uživatele – organizaci školského typu, která povede evidenci PDP pouze z odběratelského pohledu – je možné doplnit pouze následující specifikace účtování:

| Označení | Popis | Sazba DD Vykaz | DD PV | Účet základu Účet daně | Účet platby Účet celkový |
|----------|---------------------------------|-------------------|----------|---------------------------|-----------------------------|
| PDP1BE | PDP nak.slуж. VSTUP bez nároku | 0 | FP | V | ??? |
| PDP2BE | PDP nak.slуж. VÝSTUP bez nároku | 20 | FP | V | 343/210/M |
| PDP1SK | PDP nak.slуж.sníž.DPH VSTUP kr | 14 | FP | V | |
| PDP1SP | PDP nak.slуж.sníž.DPH VSTUP | 14 | FP | V | |
| PDP1ZK | PDP nak.slуж.zákl.DPH VSTUP kr | 20 | FP | V | |
| PDP1ZP | PDP nak.slужby zákl.DPH VSTUP | 20 | FP | V | |
| PDP2S | PDP nak.slужby sníž.DPH VÝSTUP | 14 | FP | V | |
| PDP2Z | PDP nak.slужby zákl.DPH VÝSTUP | 20 | FP | V | |

3. Jak správně zaúčtovat dílčí prvotní doklady v režimu PDP do programu?

3.1 Zápis došlých faktur z pohledu odběratele

Závazek s PDP se do přiznání DPH dostává podle data uskutečnění zdanitelného plnění na faktuře, v programu Účtárna se ale datum u závazků bere z data Příchodu, proto je nutné u závazku s PDP vyplnit datum příchodu podle data uskutečnění zdanitelného plnění. Pokud je na závazku kombinace normálního DPH a režimu PDP a jsou různá data příchodu a uskutečnění zdanitelného plnění, pak je nutné závazek rozepsat na dva - jeden s normálním DPH a druhý s PDP.

3.1.1 Zápis přijaté faktury do Závazků

Problematika zápisu přijaté faktury za výše uvedené typy plnění s režimem přenosu daňové povinnosti funguje od verze **Účtárny 2.07**. Konkrétní postupy v programu si ukážeme na konkrétních příkladech zaúčtování přijaté faktury v režimu přenesení daňové povinnosti. Zápis závazku se provádí shodně jako zápis složitější faktury pomocí Položek a musí proběhnout účtováním pomocí **Specifikací účtování** viz obecné postupy popsané v návodu k programu **Účtárna 2.07** v kap. 3.5 **Zápis závazku se složitější předkontací**.

a) Přijatý závazek na odpočet v krácené výši (jak do HČ tak do DČ)

| Číslo | Var. symbol | Sp. úč. | Základ | Účet základu | Daň |
|-------|---------------|---------|----------|--------------|-------------------|
| FP | 13342 2120319 | +081 5 | 4097,00 | 511/000/M | 0,00 |
| FP | 13342 2120319 | PDP1ZK | 4097,00 | | 819,40 výkaz 621 |
| FP | 13342 2120319 | PDP2Z | -4097,00 | | -819,40 výkaz 610 |

b) Přijatý závazek bez nároku na odpočet (pouze do HČ)

| Číslo | Var. symbol | Sp. úč. | Základ | Účet základu | Daň | Účet daně |
|-----------------------|-------------|---------|----------|--------------|---------|------------------|
| FP | 13343 | +081 5 | 4097,00 | 511/000/M | 0,00 | |
| FP | 13343 | PDP1BE | 4097,00 | | 819,40 | 511/00/M |
| (nejde do výkazu DPH) | | | | | | |
| FP | 13343 | PDP2BE | -4097,00 | | -819,40 | 343/210/M |
| (výkaz 600) | | | | | | |

Pozor! Přijatý závazek bez nároku na odpočet, u kterého je účtováno pomocí:

| | | | | |
|--------|----------|---------|------------------|-----------|
| PDP2BE | -4097,00 | -819,40 | 343/210/M | výkaz 600 |
|--------|----------|---------|------------------|-----------|

je nutné jako jediný typ plnění PDP zúčtovat při zúčtování daňového přiznání do účetnictví na konci zdaňovacího období.

3.1.2. Zaúčtování závazku v Deníku

Výše uvedený zápis závazku po zaúčtování do Deníku vypadá následovně:

a) Přijatý závazek na odpočet v krácené výši (jak do HČ tak do DČ)

| Datum | Ú.p. | Popis | Účet | Má dáti | Dal |
|------------|------|--------|--------|---------|---------|
| 01.11.2011 | 1 | oprava | 511/00 | 4097,00 | |
| 01.11.2011 | 1 | oprava | 321/00 | | 4097,00 |

b) Přijatý závazek bez nároku na odpočet (pouze do HČ)

| Datum | Ú.p. | Popis | Účet | Má dáti | Dal |
|------------|------|---------------------------|---------|---------|---------|
| 01.11.2012 | 1 | instalatérské práce - PDP | 511/000 | 4097,00 | |
| 01.11.2012 | 1 | instalatérské práce - PDP | 511/000 | 819,40 | |
| 01.11.2012 | 1 | instalatérské práce - PDP | 343/210 | -819,40 | |
| 01.11.2012 | 1 | instalatérské práce - PDP | 321/000 | | 4097,00 |

3.1.3 Tisk výkazu DPH

Při tisku vlastního výkazu DPH z menu *Společné - Výkaz DPH - Tisk výkazu DPH* je výsledek následující (pro zjednodušení jen pro krácené plnění):

Skupina pro výkaz DPH: PDP přenesení daňové povinnosti P

| Datum | Doklad | Základ | Sazba | Daň |
|----------------------------------|------------|----------------|-------|----------------|
| 01.11.2011 | FP FP13342 | 4097,00 | 20,00 | 4097,00 |
| Mezisoučet pro výkaz: PDP | | 4097,00 | | 4097,00 |

Skupina pro výkaz DPH: PDV přenesení daňové povinnosti V

| Datum | Doklad | Základ | Sazba | Daň |
|----------------------------------|------------|----------------|-------|----------------|
| 01.11.2011 | FP FP13342 | 4097,00 | 20,00 | 4097,00 |
| Mezisoučet pro výkaz: PDV | | 4097,00 | | 4097,00 |

3.1.4 Tisk Přiznání DPH

Vytištěné přiznání DPH obsahuje na jednotlivých řádcích následující hodnoty (pro jednoduchost pouze pro krácené plnění):

| I. Zdanitelná plnění | ř. | Základ daně | Daň na výstupu | |
|---|----------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) | základní 1 | 0 | 0 | |
| | snižovaná 2 | 0 | 0 | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) | základní 3 | 0 | 0 | |
| | snižovaná 4 | 0 | 0 | |
| Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě | základní 5 | 0 | 0 | |
| | snižovaná 6 | 0 | 0 | |
| Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5) | základní 7 | 0 | 0 | |
| | snižovaná 8 | 0 | 0 | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) | 9 | 0 | 0 | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | základní 10 | 4097 | 819 | |
| | snižovaná 11 | 0 | 0 | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | základní 12 | 0 | 0 | |
| | snižovaná 13 | 0 | 0 | |
| II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně | | | Hodnota | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | 20 | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d | | | 21 | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | 22 | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4) | | | 23 | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18) | | | 24 | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | 25 | |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. §24a, §67, §68, §69, §70, §89, §90, §92) | | | 26 | |
| III. Doplnující údaje | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§17) prostřední osobou | Pořízení zboží | 30 | 0 | |
| | Dodání zboží | 31 | 0 | |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71g | | 32 | 0 | |
| Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) | Věřitel | 33 | 0 | |
| | Dlužník | 34 | 0 | |
| IV. Nárok na odpočet daně | | Základ daně | V plné výši | Krácený odpočet |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | základní 40 | 0 | 0 | 0 |
| | snižovaná 41 | 0 | 0 | 0 |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | 42 | 0 | 0 | 0 |
| Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | základní 43 | 4097 | 0 | 819 |
| | snižovaná 44 | 0 | 0 | 0 |
| Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 | 45 | | 0 | 0 |
| Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45) | 46 | | 0 | 819 |
| Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst.3 písm. d) a e) | 47 | 0 | 0 | 0 |

| V. Krácení nároku na odpočet daně | | | | |
|--|----|-----------------------------|----|------------------------------|
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | 50 | 0 | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§76 odst.4) | 51 | S nárokem na odpočet | | Bez nároku na odpočet |
| | | 0 | | 0 |
| Část odpočtu daně ve zkrácené výši | 52 | Koeficient (%) | 72 | Odpočet |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | 53 | Vypořádací koef. (%) | 0 | Změna odpočtu |
| VI. Výpočet daňové povinnosti | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78 c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrov.p.§ 79 zák.pl.do kon.r.2010 | 60 | | | 0 |
| Vrácení (§ 84) | 61 | | | 0 |
| Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 +13-61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k) | 62 | | | 819 |
| Odpočet daně (46 V plně výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | 63 | | | 500 |
| Vlastní daňová povinnost (62 - 63) | 64 | | | 229 |
| Nadměrný odpočet (63 - 62) | 65 | | | 0 |
| Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63) | 66 | | | 0 |

3.2 Vystavování faktur z pohledu dodavatele

Problematika vystavování faktur z pohledu dodavatele tj. poskytovatele plnění není ještě zcela v praxi usazena. Navíc by se neměla našich zákazníků týkat (nikdo z nich neposkytuje výše definované typy plnění). Z těchto důvodů zatím v SW Účtárna není řešeno. Pro případ, že tento typ PDP potřebujete řešit, obrať se na Horkou linku VIS.

3.3 Vytváření výpisu z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti

Tvorbu výpisu z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti program Účtárna řeší formou zakázkové úpravy. Pro případ, že požadujete řešit tvorbu výpisu automaticky s exportem do XML, obraťte se na Horkou linku VIS pro realizaci zakázkové úpravy.

Jinak lze výpis z evidence jednoduše ručně vytvořit pomocí aplikace EPO MFČR na adrese: https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup_expert.faces - interaktivní formulář spustíte pomocí odkazu: [Výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a zákona o DPH \(EPO2\)](#).