

Aplikace režimu přenesení daňové povinnosti ve firmě XYZ s.r.o.

Zdeňka Lamborová

Bakalářská práce
2012



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Zdeňka LAMBOROVÁ**
Osobní číslo: **M09564**
Studijní program: **B 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Téma práce: **Aplikace režimu přenesení daňové povinnosti ve firmě XYZ, s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše popište problematiku režimu přenesení daňové povinnosti.

II. Praktická část

- Analyzujte stávající stav v oblasti režimu přenesení daňové povinnosti.
- Na základě předchozí analýzy popište povinnosti plátce DPH.
- Vypracujte metodický návrh pro zamezení chyb při uplatňování režimu přenesení daňové povinnosti.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

DRÁBOVÁ, M., O. HOLUBOVÁ a M. TOMÍČEK. Zákon o DPH. Komentář. 4. vyd. Praha: WOLTERS KLUWER, 2011.

639 s. ISBN 978-80-7357-657-8.

GALOČÍK, S. a O. PAIKERT. DPH 2011 – výklad s příklady. 7. vyd. Praha: Grada, 2011. 288 s.

ISBN 978-80-247-3618-1.

LEDVINKOVÁ, J. DPH v příkladech k 1. 4. 2011. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 584 s. ISBN 978-80-7263-669-3.

LEDVINKOVÁ, J. Novela zákona o DPH 2011 – s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů. 5. vyd. Praha: VOX, 2011. 292 s.

ISBN 978-80-8632-495-1.

PITNER, L. a V. BENDA. Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 4. 2011. 6. vyd.

Olomouc: ANAG, 2011. 480 s. ISBN 978-80-7263-676-1.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**

Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **2. dubna 2012**

Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2012**

Ve Zlíně dne 2. dubna 2012


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpirá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohou užit své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 19. 5. 2012

..... *Kolínka Komárová*

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užit či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihledne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce je zaměřena na novou úpravu postupu při přenesení daňové povinnosti v tuzemsku, která je s účinností od 1. 4. 2012 vymezena v ustanovení § 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

V teoretické části je popsána úloha daní v ekonomice a jsou zde citována konkrétní ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty, týkající se problematiky uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti v tuzemsku.

Praktická část je zaměřena na řešení konkrétních uskutečněných a přijatých zdanitelných plnění. Současně byl vytvořen metodický návrh pro zamezení chyb při uplatňování režimu přenesení daňové povinnosti.

Klíčová slova: režim přenesení daňové povinnosti, plátce, dodavatel, odběratel, stavební a montážní práce, daň z přidané hodnoty

ABSTRACT

This thesis focuses on a new modification to VAT reverse charge in the Czech Republic. It has been in place since 1 April 2012 and is stipulated in the provisions of § 92a of Act 235/2004 on Value Added Tax, as subsequently amended.

The role of taxes in the economy is described in the theoretical part, which additionally quotes the exact provisions of said Act on Value Added Tax, relating to the question of applying the VAT reverse charge mechanism in the country.

The practical part describes the application of actually conducted and received taxable transactions. Concurrently, a newly proposed method is drawn up in order to avoid errors when applying the VAT reverse charge mechanism.

Keywords: VAT reverse charge mechanism, taxpayer, supplier, customer, construction and assembly work, value added tax

Děkuji paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za pomoc a cenné rady při zpracování mé bakalářské práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 DAŇOVÝ SYSTÉM V ČR	13
1.1 FUNKCE DANÍ	13
1.2 ČLENĚNÍ DANÍ Z HLEDISKA DOPADU DAŇOVÉHO BŘEMENE.....	14
1.2.1 Přímé daně.....	14
1.2.2 Nepřímé daně	14
1.3 ČLENĚNÍ DANÍ DLE METODIKY OECD.....	15
1.4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	15
2 ZÁKON O DANÍ Z PŘIDANÉ HODNOTY	17
2.1 OBECNÁ USTANOVENÍ	17
2.1.1 § 1 Předmět úpravy	17
2.1.2 § 2 Předmět daně.....	17
2.1.3 § 4 Vymezení základních pojmů.....	18
2.2 UPLATŇOVÁNÍ DANĚ	18
2.2.1 § 5 Osoby povinné k dani.....	18
2.2.2 § 6 Osoby osvobozené od uplatňování daně	19
2.2.3 § 7 Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitosti.....	19
2.2.4 § 9 Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby	19
2.2.5 § 14 Poskytnutí služby	20
2.2.6 § 21 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby a převodu nemovitosti	20
2.2.7 § 36 Základ daně	21
2.2.8 § 47 Sazby daně u zdanitelného plnění	22
2.2.9 § 51 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	22
2.2.10 § 63 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně.....	23
2.2.11 § 72 Nárok na odpočet daně.....	23
V souladu s ustanovením § 72 odst. 1 má plátce nárok na odpočet daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci své ekonomické činnosti použije pro účely uskutečňování	23
2.2.12 § 73 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně	24
2.3 ZVLÁŠTNÍ REŽIMY	26
2.3.1 § 88 Zvláštní režim pro poskytnutí elektronicky poskytovaných služeb.....	26
2.3.2 Zvláštní režim pro cestovní službu	26
2.3.3 Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi	27
2.3.4 § 91 Zvláštní režim pro plátce, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu.....	27
2.3.5 § 92 Zvláštní režim pro investiční zlato	27
2.3.6 § 92a Režim přenesení daňové povinnosti.....	28
2.3.7 § 92b Dodání zlata	28
2.3.8 § 92c Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu	29
2.3.9 § 92d Obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů	29
2.3.10 § 92e Poskytnutí stavebních a montážních prací	29

2.4	SPRÁVA DANĚ V TUZEMSKU	29
2.4.1	§ 94 Plátci.....	29
2.4.2	§ 95 Registrace plátce	29
2.4.3	Zdaňovací období.....	30
2.4.4	§ 100 Evidence pro daňové účely	30
2.4.5	§ 101 Daňové přiznání a splatnost daně.....	31
2.4.6	§ 102 Souhrnné hlášení	31
2.4.7	§ 105 Vracení nadměrného odpočtu	31
2.4.8	§ 106 Zrušení registrace	32
II	PRAKTICKÁ ČÁST	33
3	NOVELA ZÁKONA O DPH.....	34
4	DPH V ČÍSLECH.....	36
4.1	POČET PLÁTCŮ DPH EVIDOVANÝCH V LETECH 2005 AŽ 2010.....	36
4.2	POČET PODANÝCH DAŇOVÝCH PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY V LETECH 2005 AŽ 2011	37
4.3	PŘEHLED VÝVOJE INKASA DPH V ČR V LETECH 2005 AŽ 2011 V MIL. KČ.....	38
4.4	PŘEHLED VÝVOJE INKASA UVEDENÝCH DANÍ V ČR V ROCE 2011	39
5	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI XYZ S.R.O.	41
6	APLIKACE REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI VE SPOLEČNOSTI XYZ S.R.O.....	42
6.1	USKUTEČNĚNÁ ZDANITELNÁ PLNĚNÍ.....	42
6.1.1	Usutečněné zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti.....	42
6.1.2	Usutečněné zdanitelné plnění s přijatou zálohou zaplacenou v roce 2011 v režimu přenesení daňové povinnosti.....	43
6.1.3	Usutečněné zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s přijatou zálohou v ceně díla zaplacenou v roce 2011	46
6.1.4	Usutečněné zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s přijatou zálohou vyšší než je konečná cena díla zaplacenou v roce 2011	47
6.1.5	Usutečněné zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s přijatou zálohou uhrazenou v roce 2012.....	48
6.1.6	Usutečněné zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti na základě smlouvy o dílo, která zahrnuje vícero prací	49
6.2	PŘIJATÁ ZDANITELNÁ PLNĚNÍ.....	50
6.2.1	Přijaté zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s chybně uvedenou sazbou daně	50
6.2.2	Přijaté zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti – oprava chybného postupu při pořízení zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona o DPH	52
7	METODICKÝ NÁVRH.....	54
7.1	REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	54
7.2	ZÁKLADNÍ POVINNOSTI PLÁTCE DPH.....	54
7.2.1	Plátce, který uskuteční plnění v režimu přenesení daňové povinnosti.....	54
7.2.2	Plátce, který přijme plnění v režimu přenesení daňové povinnosti	55
7.2.3	Uplatnění § 92e zákona o DPH – stavební a montážní práce	56

7.3	KLASIFIKACE CZ-CPA 41 – 43	58
7.3.1	Kód CZ-CPA 41 – Budovy a jejich výstavba	58
7.3.2	Kód CZ-CPA 42 – Inženýrské stavby a jejich výstavba.....	58
7.3.3	Kód CZ-CPA 43 – Specializované stavební práce	58
7.4	VÝPIS Z EVIDENCE PRO DAŇOVÉ ÚČELY	58
7.5	INFORMAČNÍ ZDROJE A DOPORUČENÍ.....	61
ZÁVĚR		62
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY		63
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....		65
SEZNAM SCHÉMÁT		66
SEZNAM GRAFŮ		67
SEZNAM TABULEK.....		68
SEZNAM PŘÍLOH.....		69

ÚVOD

Daň z přidané hodnoty tvoří jeden z nejvýznamnějších příjmů státního rozpočtu. Jedná se o daň nepřímou, kterou platí koneční spotřebitelé a podnikatelské subjekty, kteří nemají nárok na odpočet daně. Princip daně z přidané hodnoty je v tom, že dodavatel (plátce daně) odvede z plnění, které je předmětem daně část hodnoty. Odběratel naopak za zákonem stanovených podmínek může požádat o vrácení daně, kterou dodavateli z přijatého plnění zaplatil. V rámci daňového systému patří daň z přidané hodnoty k těm nejsložitějším.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) je velmi rozsáhlý, ale i komplikovaný. Obsahuje celkem 113 ustanovení a 5 příloh, které jsou jeho nedílnou součástí. Zákon o DPH byl po dobu své existence několikrát novelizován. Mezi nejvýznamnější patřila novela zákona o DPH č. 47/2011 Sb., účinná od 1. 4. 2011, ve které bylo provedeno více než 100 změn, které se mimo jiné týkaly nároku na odpočet daně, opravy základu daně a daně, režimu přenesení daňové povinnosti v tuzemsku, ručení za nezaplacenou daň a mnoha dalších. Dalším zákonem, kterým se změnil zákon o DPH, byl zákon č. 370/2011 Sb., účinný od 1. 1. 2012. V rámci této novely došlo ke zvýšení snížené sazby daně z 10% na 14%. Zatím poslední nepřímou novelou, kterou se změnil zákon o DPH, byl zákon č. 375/2011 Sb., který se týká změn při uplatnění osvobození od daně při poskytování zdravotních služeb a dodání zdravotního zboží.

Režim přenesení daňové povinnosti byl využíván od roku 2006 pouze u dodání zlata, od 1. 4. 2011 byl nově aplikován na dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona o DPH (šrot a odpady) a obchodování s emisními povolenkami a od 1. 1. 2012 na poskytování stavebních a montážních prací. Cílem zákona je zamezení daňových úniků, ke kterým dochází tak, že odběratel si nárokuje odpočet DPH, ale dodavatel daň neodvede. Režim přenesení daňové povinnosti je odlišný od stávajícího systému DPH a zpracování daňových dokladů za zdanitelná plnění klade vysoké nároky jak na dodavatele, tak i na odběratele. Velmi náročné je zejména u stavebních a montážních prací posoudit, zda se předmětného plnění režim přenesení daňové povinnosti týká či nikoliv.

Cílem této bakalářské práce je zaměřit se na řešení konkrétních plnění, na která se vztahuje povinnost uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti, zejména vystavování daňových dokladů, vedení evidence pro daňové účely, podání daňového přiznání a evidence pro daňové účely příslušnému správci daně.

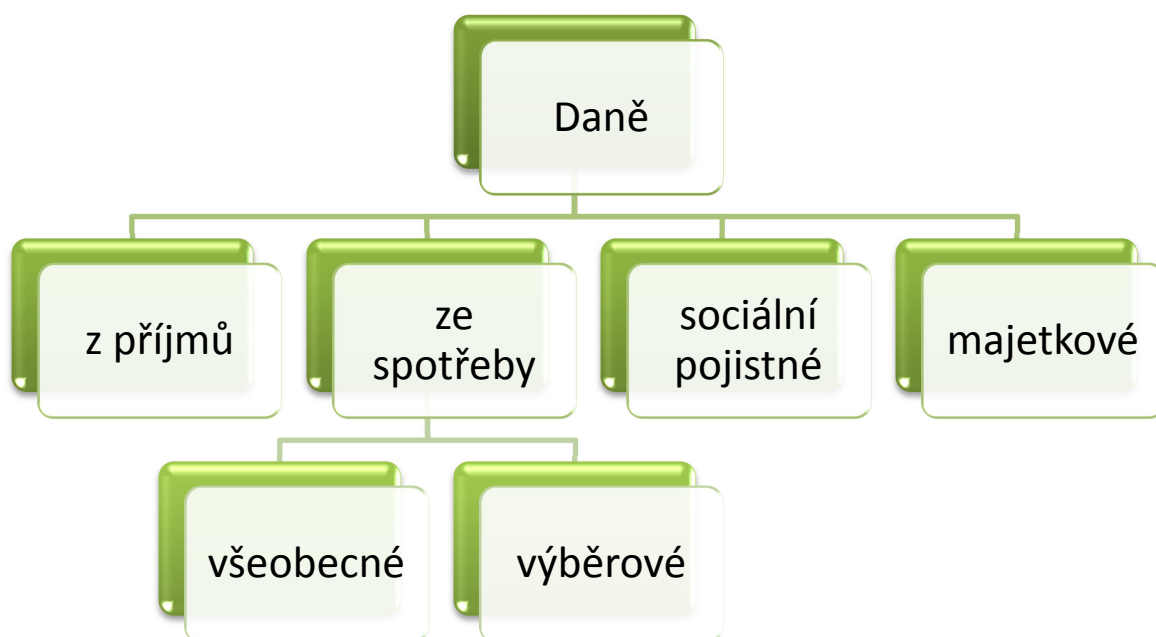
I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÝ SYSTÉM V ČR

Jedním z rozhodujících příjmů veřejného rozpočtu jsou daňové příjmy. Výběr daní, tj. transfer peněžních prostředků ze soukromého sektoru do veřejného sektoru, je nezbytný pro uspokojování veřejných potřeb. *Daň je povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová.* (Vančurová, Láchová, 2010, s. 9). Mezi další daňové příjmy patří např. místní poplatky, pojistné sociálního pojištění a další povinné, nevratné a neekvivalentní platby. K veřejným příjmům dále řadíme nedaňové příjmy, jako jsou úvěrové příjmy, výnosy z prodeje státního majetku a dotace z mezinárodních fondů.

Daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 43). Daňový systém České republiky je členěn následujícím způsobem:

Schéma 1: Daně daňového systému České republiky (Vančurová, Láchová, 2010, s. 47)



1.1 Funkce daní

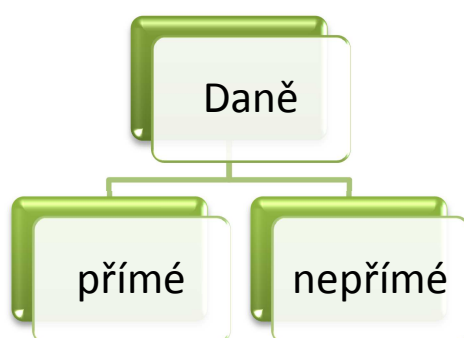
Daně plní následující funkce – fiskální, alokační, redistribuční, stimulační a stabilizační. Základní funkcí daní je jejich fiskální funkce, tj. schopnost naplnit veřejný rozpočet. Následuje funkce alokační, tedy proces, v rámci kterého dochází k optimálnímu rozdělení mezi veřejné a soukromé statky. Redistribuční funkce zabezpečuje přesun části důchodů od bohatých k chudým a je úzce spojena s otázkou spravedlivého rozdělování. Významnou

je funkce stimulační ve formě daňových úspor, osvobození od daně, odčitatelných položek, slev na daních, možnosti uplatnění ztráty z podnikání v následujících 5 letech a naopak negativní stimulační, např. vysoké zdanění alkoholu a cigaret. Stabilizační funkce zmírňuje cyklické výkyvy v ekonomice formou zvýšení nebo snížení daní. (Vančurová, Láchová, 2010, s. 11 a 12)

1.2 Členění daní z hlediska dopadu daňového břemene

Z hlediska dopadu daňového břemene rozlišujeme dvě základní skupiny daní:

Schéma 2: Členění daní dle dopadu daňového břemene [vlastní zpracování]



1.2.1 Přímé daně

Přímé daně jsou daně, jejichž břemeno dopadá přímo na poplatníka, nelze je přenést na jiný daňový subjekt, respektují důchodovou situaci poplatníka a jsou adresné. Rozlišujeme přímé daně důchodové a daně majetkové. K důchodovým daním patří daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. U obou daní je v současnosti uplatňována jednotná sazba daně. K majetkovým daním patří daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitostí. (Vybíhal, 2010, s. 17)

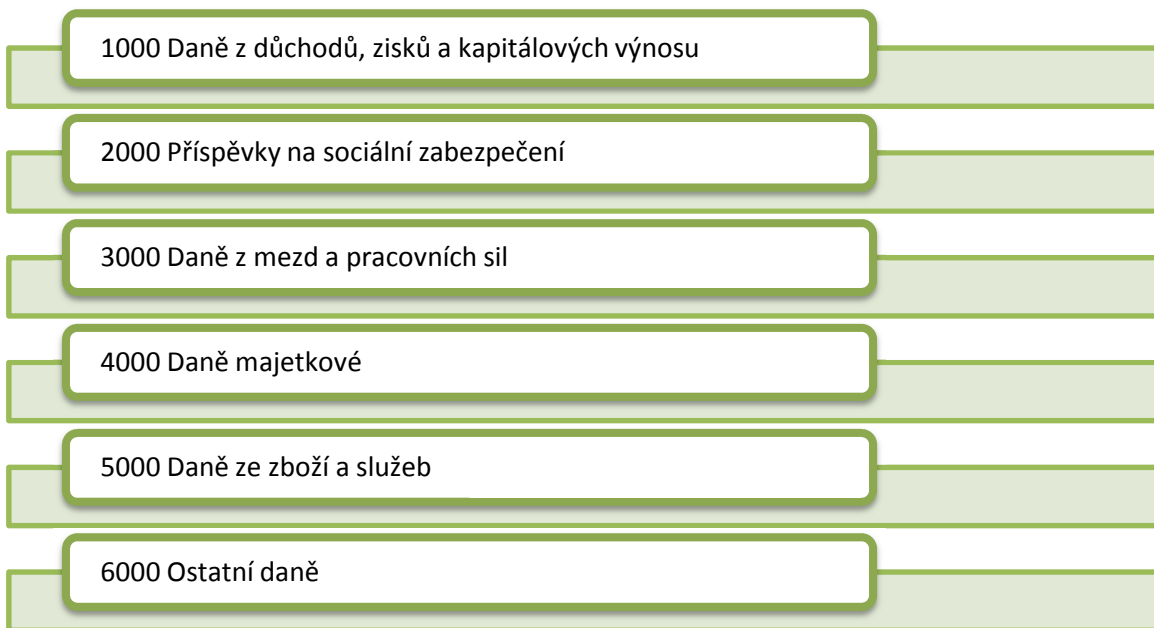
1.2.2 Nepřímé daně

Nepřímé daně dopadají na poplatníka nepřímo - jsou součástí ceny zboží nebo služby, daňové břemeno nedopadá na plátce daně, ale na spotřebitele. Mluvíme o tzv. přesunu daňového břemene. Nepřímé daně jsou neadresné, nerespektují důchodovou ani majetkovou situaci, tj. jejich výše je stejná pro osoby s nízkými i vysokými příjmy. K nepřímým daním patří daň z přidané hodnoty a spotřební daň. (Vybíhal, 2010, s.18)

1.3 Členění daní dle metodiky OECD

Pro srovnávání daňových systémů na mezinárodní úrovni se používá členění daní dle metodiky OECD (Široký, 2012, s. 34 – 36):

Schéma 3: Členění daní dle metodiky OECD [vlastní zpracování]



1.4 Daň z přidané hodnoty

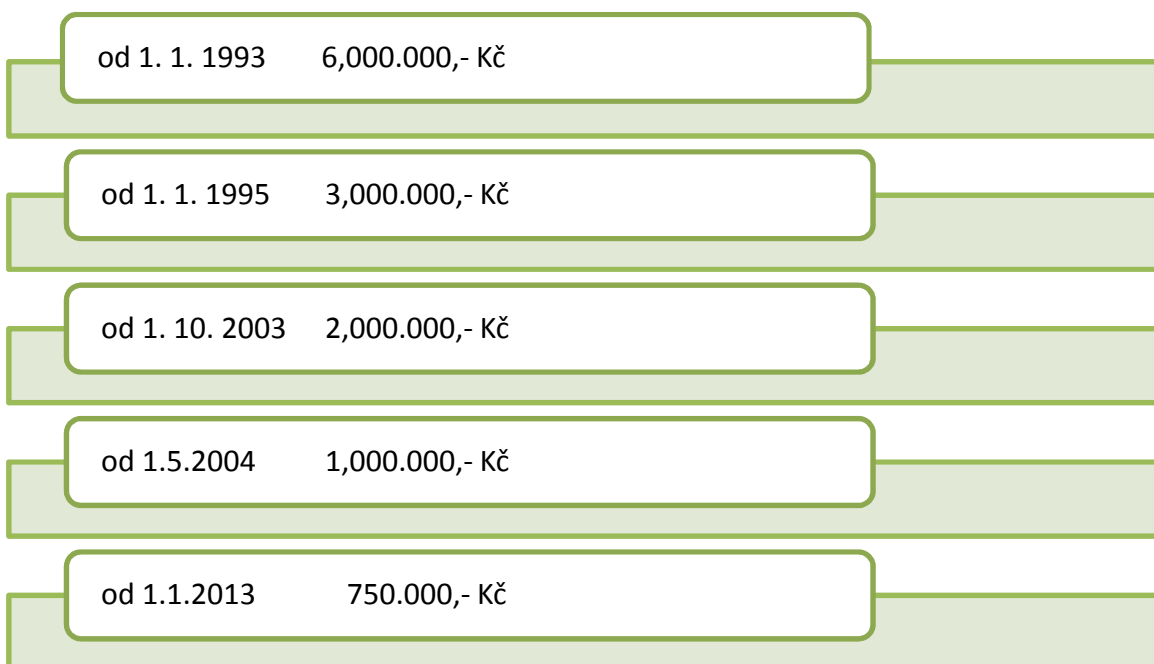
Podstatou daně z přidané hodnoty je zdanění přidané hodnoty, tj. hodnoty zboží či služby, kterou si plátce této daně přidává k hodnotě nakoupené komodity. (Široký, 2012, s. 133)

Daň z přidané hodnoty je povinná ve všech státech Evropské unie. Harmonizace nepřímých daní je nezbytným předpokladem pro fungování společného trhu, tedy volného pohybu zboží, osob, služeb a kapitálu. (Široký, 2012, s. 131)

Evropská legislativa hraje po vstupu České republiky do Evropské unie velmi významnou roli v oblasti DPH, a to zejména směrnice 2006/112/ES (dále jen Směrnice), která je účinná od 1. 1. 2007. Z fiskálních důvodů je v současné době v České republice uplatňována základní sazba ve výši 20 % a snížená sazba ve výši 14 %. Dle Směrnice je možné snížit základní sazbu na 15 % a sníženou sazbu na 5 %. V České republice bude od 1. 1. 2013 uplatňována jednotná sazba ve výši 17,5 %. (Široký, 2012, s. 176)

Z hlediska počtu plátců DPH je významný limit obratu pro povinnou registraci plátce DPH. V České republice se roční limit obratu pro povinnou registraci plátce DPH vyvíjel tak, jak je uvedeno v následujícím schématu. (Široký, 2012, s. 176)

Schéma 4: Vývoj ročního limitu obratu pro povinnou registraci [vlastní zpracování]



V souladu se Směrnicí uplatňuje Česká republika sníženou sazbu daně dle přílohy č. 2 k zákonu o DPH u úklidových prací prováděných v domácnostech a u domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené občany, dle § 48 zákona o DPH u renovací a oprav soukromých bytů a obytných domů a u staveb pro sociální bydlení. (Široký, 2012, s. 176 a 177)

V rámci boje proti daňovým únikům rozšířila Česká republika režim přenesení daňové povinnosti dle § 92a zákona o DPH, který byl od 1. 5. 2004 uplatňován pouze u dodání zlata. Od 1. 4. 2011 v rámci implementace čl. 199 Směrnice byl režim přenesení daňové povinnosti, tzv. tuzemský reverse-charge rozšířen na dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona o DPH (odpady), obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a od 1. 1. 2012 na stavební a montážní práce. (Široký, 2012, s. 177)

2 ZÁKON O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Teoretická část práce vychází z jednotlivých ustanovení zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, který nabyl účinnosti k 1. 5. 2004 a byl již několikrát novelizován. Velmi významnou byla novela zákona o DPH účinná od 1. 4. 2011 (zákon č. 47/2011 Sb.).

2.1 Obecná ustanovení

2.1.1 § 1 Předmět úpravy

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) zpracovává příslušné předpisy Evropské unie a upravuje daň z přidané hodnoty (dále jen „daň“). Daň se uplatňuje na zboží, nemovitosti a služby za podmínek stanovených tímto zákonem.

2.1.2 § 2 Předmět daně

Ustanovení § 2 odst. 1 zákona o DPH upravuje, co podléhá dani, tj. co je předmětem daně:

- a) dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě (dále jen „převod nemovitosti“) za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- c) pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie (dále jen „členský stát“) za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou povinnou k dani,
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

V odstavci 2 je uvedeno, co není předmětem daně. Výjimkou je pořízení nového dopravního prostředku a pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně. Tyto plnění jsou vždy předmětem daně, i když je pořizuje osoba povinná k dani i osoba nepovinná k dani.

Ustanovení § 2 odst. 3 zákona o DPH nám říká, že plnění, která jsou předmětem daně, jsou zdanitelnými plněními, pokud nejsou osvobozena od daně.

2.1.3 § 4 Vymezení základních pojmů

V § 4 jsou uvedeny definice základních pojmů, se kterými zákon o DPH pracuje. V odstavci 1 jsou vymezeny pojmy pro uplatnění daně. Pro účely tohoto zákona se rozumí:

- a) úplatou částka v penězích nebo v platebních prostředcích nahrazujících peníze nebo hodnota poskytnutého nepeněžitého plnění,
- b) jednotkovou cenou cena za měrnou jednotku množství zboží nebo cena za službu nebo nemovitost,
- c) daní na výstupu daň uplatněná plátcem za zdanitelné plnění podle § 13 až 20 nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění,
- d) vlastní daňovou povinností daňová povinnost, kdy daň na výstupu převyšuje odpočet daně za zdaňovací období,
- e) nadměrným odpočtem daňová povinnost, kdy odpočet daně převyšuje daň na výstupu za zdaňovací období,
- f) správcem daně příslušný finanční úřad; při dovozu zboží je správcem daně příslušný celní úřad
- k) provozovnou místo, které má stálé personální a materiální vybavení, jehož prostřednictvím uskutečňuje osoba povinná k dani své ekonomické činnosti.

V odstavci 2 je uvedena definice zboží. Zbožím jsou věci movité, elektřina, teplo, chlad, plyn a voda. V odstavci 3 je definováno, co se rozumí pojmem dopravní prostředek, nový dopravní prostředek, obchodní majetek, dlouhodobý majetek, nájem věci a prodej podniku. Odstavec 4 stanovuje jaký kurz je plátce daně povinen použít pro přepočtení cizí měny na českou.

2.2 Uplatňování daně

2.2.1 § 5 Osoby povinné k dani

V § 5 odst. 1 zákona o DPH je uvedena definice osoby povinné k dani. Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

2.2.2 § 6 Osoby osvobozené od uplatňování daně

(1) Osoba povinná k dani, která má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, je osvobozena od uplatňování daně, pokud její obrat nepřesáhne částku 1,000.000,- Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců, pokud tento zákon nestanoví jinak (§ 94).

(2) Obratem se pro účely tohoto zákona rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za

a) zdanitelné plnění,

b) plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně nebo

c) plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku.

2.2.3 § 7 Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitosti

(1) Místem plnění při dodání zboží, pokud je dodání zboží uskutečněno bez odeslání nebo přepravy, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje.

(2) Místem plnění při dodání zboží, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, nebo osobou, pro kterou se uskutečňuje dodání zboží, nebo zmocněnou třetí osobou, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná. Pokud však odeslání nebo přeprava zboží začíná ve třetí zemi, za místo plnění při dovozu zboží a následného dodání zboží osobou, která dovoz zboží uskutečnila, se považuje členský stát, ve kterém vznikla daňová povinnost při dovozu zboží.

(3) Pokud je dodání zboží spojeno s jeho instalací nebo montáží osobou, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou, za místo plnění se považuje místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno.

2.2.4 § 9 Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby

(1) Místem plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani je místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání. Pokud je však tato služba poskytnuta provozovně osoby po-

vinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde je její sídlo nebo místo podnikání, je místem podnikání místo, kde je tato provozovna umístěna.

(2) Místem plnění při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání. Pokud je však tato služba poskytnuta prostřednictvím provozovny osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde je její sídlo nebo místo podnikání, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna.

2.2.5 § 14 Poskytnutí služby

(1) Poskytnutím služby se pro účely tohoto zákona rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitosti.

2.2.6 § 21 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby a převodu nemovitosti

(1) Daň na výstupu je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve, pokud zákon nestanoví jinak. Plátce daň uvádí v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň.

(2) Plátce, který v souladu s příslušnými právními předpisy nevede účetnictví, je povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Pokud však přizná daň ke dni přijetí úplaty, považuje se za osobu, které vznikla povinnost přiznat daň na výstupu.

(3) Při dodání zboží se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné

a) dnem dodání podle § 13 odst. 1 při prodeji podle kupní smlouvy,

b) dnem převzetí v ostatních případech

(4) Při převodu nemovitosti se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem předání nemovitosti nabyvateli do užívání nebo dnem doručení listiny, ve které je uvedeno datum právních účinků vkladu do katastru nemovitostí nebo dnem zápisu změny vlastnického práva, a to tím dnem, který nastane dříve.

(5) Při poskytnutí služby se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné

a) dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve,

b) dnem uvedeným ve smlouvě, ke kterému dochází k převodu práva nebo k poskytnutí práva k využití; pokud je sjednán způsob stanovení úplaty a k uvedenému dni není známá její výše, zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné ke dni přijetí úplaty.

(6) V ostatních případech se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné

a) dnem převzetí a předání díla nebo jeho části při zdanitelném plnění uskutečněném podle smlouvy o dílo.

2.2.7 § 36 Základ daně

(1) Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění.

(2) Základem daně v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté úplaty snížená o daň.

(3) Základ daně také zahrnuje:

a) jiné daně, cla, dávky nebo poplatky,

b) spotřební daň, pokud zákon nestanoví jinak v § 41,

c) daň z elektřiny, daň ze zemního plynu a některých dalších plynů a daň z pevných paliv, a to podle právní úpravy těchto daní,

d) dotace k ceně,

e) vedlejší výdaje, které jsou účtovány osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění, při jeho uskutečnění,

f) při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytnutou službou,

g) při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou, změnou dokončené stavby, nebo v souvislosti s opravou stavby, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují.

(4) Za vedlejší výdaje se považují zejména náklady na balení, přepravu, pojištění a provize.

(5) Základ daně se sníží o slevu z ceny, pokud je poskytnuta k datu uskutečnění zdanitelného plnění.

2.2.8 § 47 Sazby daně u zdanitelného plnění

Tento paragraf definuje uplatnění sazeb daně u přijatých zdanitelných plnění nebo přijatých úplat v případech, kdy se nejedná o osvobozená plnění. Sazba daně se uplatňuje takto:

- a) základní sazba daně ve výši 20 %, nebo
- b) snížená sazba daně ve výši 14 %.

2.2.9 § 51 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně

V tomto paragrafu je uveden výčet všech plnění, která jsou osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a která jsou následně blíže specifikována v jednotlivých ustanoveních tohoto zákona:

- a) poštovní služby (§ 52),
- b) rozhlasové a televizní vysílání (§ 53),
- c) finanční činnosti (§ 54),
- d) pojišťovací činnosti (§ 55),
- e) převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení (§ 56),
- f) výchova a vzdělávání (§ 57),
- g) zdravotní služby a dodání zdravotního zboží (§ 58),
- h) sociální pomoc (§ 59),
- j) provozování loterii a jiných podobných her (§ 60),
- k) ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§ 61),
- l) dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a u zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně (§ 62).

U plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně plátce neuplatní daň na výstupu a nemá nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých zdanitelných plnění, která se k těmto plněním vztahují. Plátce je povinen tato plnění přiznat v souladu s odstavcem 2 tohoto ustanovení v daňovém přiznání, a to ke dni jeho uskutečnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve.

2.2.10 § 63 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně

Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně jsou taxativně vymezena v ustanovení tohoto paragrafu:

- a) dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)
- b) pořízení zboží z jiného členského státu (§ 65)
- c) vývoz zboží (§ 66)
- d) poskytnutí služby do třetí země (§ 67)
- e) osvobození ve zvláštních případech (§ 68)
- f) přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží (§ 69)
- g) přeprava osob (§ 70)
- h) dovoz zboží (§ 71)
- i) dovoz zboží v osobních zavazadél cestujícího nebo člena posádky letadla a dovoz pohonných hmot cestujícím (§ 71 až 71f).

V souladu s odstavcem 2 vzniká u těchto osvobozených plnění plátcí povinnost uvést tato plnění v daňovém přiznání ke dni jeho uskutečnění, pokud tento zákon nestanoví jinak.

2.2.11 § 72 Nárok na odpočet daně

V souladu s ustanovením § 72 odst. 1 má plátcé nárok na odpočet daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci své ekonomické činnosti použije pro účely uskutečňování

- a) zdanitelných plnění dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku,
- b) plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet s místem plnění v tuzemsku,
- c) plnění s místem plnění mimo tuzemsko, pokud by měl nárok na odpočet daně, jestliže by se uskutečnila s místem plnění v tuzemsku,
- d) plnění uvedených v § 54 odst. 1 písm. a) až j), l) až u) a y) a v § 55 s místem plnění ve třetí zemi, nebo pokud jsou taková plnění přímo spojena s vývozem zboží, nebo

e) plnění uvedených v § 13 odst. 8 písm. a), b), d) a e) a v § 14 odst. 5.

Odstavec 2 definuje pro potřeby zákona o DPH u přijatého zdanitelného plnění pojem daň na vstupu. Daní na vstupu u přijatého zdanitelného plnění se rozumí daň uplatněná podle tohoto zákona

a) na zboží, které plátcí bylo nebo má být dodáno, nemovitost, která mu byla nebo má být převedena, anebo službu, která mu byla nebo má být poskytnuta,

b) na zboží, které bylo plátcem pořízeno z jiného členského státu anebo dovezeno ze třetí země, nebo

c) v případě plnění podle § 13 odst. 4 písm. b).

Velmi důležitá je zásada, že daní na vstupu je výhradně daň, která byla stanovena podle zákona. To znamená, že plátce nemá nárok na odpočet daně, která byla chybně uplatněna. Např. pokud plátce při dodání zboží chybně uplatní základní sazbu daně, ale podle zákona měla být uplatněna snížená sazba daně, nemá odběratel z takto nesprávně uplatněné daně nárok na odpočet. Totéž platí při uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a, pokud dodavatel uvede na daňovém dokladu daň, neboť daň v tomto případě stanovuje příjemce nikoliv dodavatel.

V souladu se zněním odstavce 3 vzniká plátcí nárok na odpočet daně okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat. Dle odstavce 4 nemá plátce nárok na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění použitého pro reprezentaci, které nelze podle zákona o daních z příjmů uznat za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů. V případě, že plátce použije přijaté zdanitelné plnění výhradně pro uskutečňování plnění uvedených v odstavci 1, má v souladu s odstavcem 5 uvedeného paragrafu nárok na odpočet daně v plné výši. Odstavec 6 nám říká, použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění jak pro účely, které zakládají nárok na odpočet daně, tak pro jiné účely, je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně jen v části připadající na použití s nárokem na odpočet daně (odpočet daně v částečné výši), pokud zákon nestanoví jinak. Příslušná výše odpočtu daně v částečné výši se stanoví postupem podle § 75 nebo § 76 zákona o DPH.

2.2.12 § 73 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně

(1) Pro uplatnění nároku na odpočet daně je plátce povinen splnit tyto podmínky:

a) při odpočtu daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce, mít daňový doklad,

b) při odpočtu daně, kterou plátce uplatnil při poskytování zdanitelného plnění osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku nebo jiným plátcem, anebo kterou plátce uplatnil při pořízení zboží z jiného členského státu, daň přiznat a mít daňový doklad; nemá-li plátce daňový doklad, lze nárok prokázat jiným způsobem,

c) při odpočtu daně při dovozu zboží, je-li plátce povinen tuto daň přiznat podle § 23 odst. 3 až 5, daň přiznat a mít daňový doklad,

d) při odpočtu daně při dovozu zboží, není-li plátce povinen postupovat podle § 23 odst. 3 až 5, vyměřenou daň zaplatit a mít daňový doklad, nebo

e) při odpočtu daně, kterou plátce uplatnil v případě plnění podle § 13 odst. 4 písm. b), daň přiznat a mít daňový doklad; nemá-li plátce daňový doklad, lze nárok prokázat jiným způsobem.

(2) Plátce je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně nejdříve za zdaňovací období, ve kterém jsou splněny podmínky podle odstavce 1.

(3) Nárok na odpočet daně nelze uplatnit po uplynutí lhůty, která činí 3 roky. Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně počne běžet prvním dnem měsíce následujícího po zdaňovacím období, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl. Po uplynutí této lhůty je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně pouze u přijatých zdanitelných plnění, u kterých mu vznikla povinnost tuto daň přiznat.

(4) Plátce, který má u přijatého zdanitelného plnění nárok na odpočet daně v částečné výši, je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně u tohoto plnění nejpozději za poslední zdaňovací období kalendářního roku, v jehož některém ze zdaňovacích období mohl být nárok uplatněn nejdříve. Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně podle odstavce 3 tím není dotčena.

(5) Neobsahuje-li doklad pro prokázání nároku na odpočet daně všechny předepsané náležitosti daňového dokladu, lze nárok prokázat jiným způsobem.

(6) Převyšuje-li částka daně uvedená na přijatém daňovém dokladu výši daně, která má být uplatněna podle tohoto zákona, je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně jen ve výši odpovídající dani, která má být uplatněna podle tohoto zákona. Je-li částka daně uvedená na přijatém daňovém dokladu nižší, než která má být uplatněna podle tohoto zákona, je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně jen ve výši odpovídající dani uvedené na daňovém dokladu.

(7) U plátců, kteří uskutečňují zdanitelná plnění společně na základě smlouvy o sdružení nebo jiné obdobné smlouvy, uplatňuje nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění použitých k činnosti sdružení určený účastník, který vede evidenci podle § 100 odst. 3. Plátcí podnikající společně na základě smlouvy o sdružení mohou uplatnit nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění použitých pro činnost sdružení jednotlivě, pokud uskutečňují zdanitelná plnění, ke kterým tato přijatá zdanitelná plnění použijí, a pokud tato uskutečněná zdanitelná plnění uvedou ve svých daňových přiznáních. Je-li uplatňován nárok na odpočet daně jednotlivými účastníky sdružení, musí být těmito účastníky uplatněna daň na výstupu ve vztahu k určenému účastníkovi sdružení, který přiznává daň na výstupu za činnost celého sdružení.

2.3 Zvláštní režimy

2.3.1 § 88 Zvláštní režim pro poskytnutí elektronicky poskytovaných služeb

Ustanovení tohoto paragrafu upravuje zvláštní režim při poskytování elektronicky poskytovaných služeb, které v tuzemsku poskytuje zahraniční osoba povinná k dani, která nemá na území Evropského společenství provozovnu a není v tuzemsku osobou povinnou k dani a není v tuzemsku povinná přiznat a zaplatit daň podle § 108 odst. 1 písm. h) zákona o DPH (zahraniční osoba povinná k dani, která poskytuje elektronické služby podle zvláštního režimu a zvolila si tuzemsko jako stát identifikace). Podmínkou je, že poskytuje elektronické služby osobě, která není osobou povinnou k dani a má sídlo nebo místo pobytu na území Evropského společenství. Zahraniční osoba, která postupuje podle zvláštního režimu, se označuje jako evidovaná osoba. Správcem daně u těchto subjektů je Finanční úřad pro Brno 1.

2.3.2 Zvláštní režim pro cestovní službu

Zvláštní režim je povinen použít poskytovatel cestovní služby, který jedná se zákazníkem vlastním jménem, při poskytnutí cestovní služby zákazníkovi. Poskytovatelem cestovní služby je osoba povinná k dani, která poskytuje zákazníkovi cestovní službu. Cestovní služba je poskytnutí kombinace služeb cestovního ruchu (balíček nakoupených služeb), tj. plátce poskytující cestovní službu nakoupí jednotlivé služby cestovního ruchu případně zboží, vytvoří z nich balíček, který prodává jako jednu službu. Cestovní službou může být i služba, která zahrnuje jen jednu nakoupenou službu cestovního ruchu v případě ubytování

nebo dopravy osob. Základem daně je přírážka plátce, který poskytuje cestovní službu, snížená o daň z přírážky. Pokud plátce použije zvláštní režim, nesmí na daňovém dokladu uvést samostatně výši daně z přírážky a musí uvést, že byl použit zvláštní režim.

2.3.3 Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi

Při použití zvláštního režimu je základem daně přírážka snížená o daň z přírážky. Přírážka je rozdíl mezi prodejní a pořizovací cenou zboží. Zvláštní režim může uplatnit obchodník, který pořídil uvedené zboží od osoby, která nemusela uplatnit daň u prodávaného zboží, tj. u zboží není žádná daň na vstupu a nelze uplatnit odpočet daně. Postup podle zvláštního režimu je obchodník povinen oznámit správci daně a musí podle tohoto režimu postupovat nejméně dva následující po sobě jdoucí kalendářní roky ode dne oznámení. Obchodník při dodání zboží, které je předmětem zvláštního režimu, nesmí samostatně uvést daň týkající se přírážky.

2.3.4 § 91 Zvláštní režim pro plátce, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu

Plátci, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu a nejsou prokazatelně schopni vykazovat daň na výstupu na základě kontrolovatelné denní evidence tržeb, mohou požádat příslušného správce daně o stanovení individuálního způsobu stanovení daňové povinnosti. Správce daně je povinen stanovit plátci na základě konkrétních podmínek vedení záznamní povinnosti ve smyslu § 100a daňového řádu individuální způsob stanovení daňové povinnosti. Správce daně zároveň určí plátci i dobu, na kterou se výjimka vztahuje.

2.3.5 § 92 Zvláštní režim pro investiční zlato

Ustanovení tohoto paragrafu definuje investiční zlato jako zlato ve tvaru uzančných slitků zpracovaných v certifikované afinerii, ve tvaru cihly, s vlastním číslem a s označením výrobce, ryzosti a hmotnosti, o hmotnosti připouštěné na trhy zlata a ryzosti nejméně 995 tisícín a vymezené zlaté mince. Seznam zlatých mincí, které splňují kritéria investičního zlata, vydává a zveřejňuje Česká národní banka. Od daně je osvobozeno dodání investičního zlata v tuzemsku, pořízení z jiného členského státu a jeho dovoz. Dodání investičního zlata je obecně osvobozeno od daně bez nároku na odpočet daně mimo přijatých plnění uvedených v odstavcích 7 a 8 tohoto paragrafu.

2.3.6 § 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 obdržném 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 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 odstavců 4 a 5, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně.

2.3.7 § 92b Dodání zlata

Při dodání zlata o ryzosti 333 tisícín nebo vyšší, s výjimkou investičního zlata, v podobě neopracované, ve slitcích, plátcích, cihlách, valounu, prutu, zrnech, granulích, drátu, prášku, zlomků, smetků nebo odpadu a investičního zlata při dodání podle § 92 odst. 5 plátci (Plátce, který investiční zlato vyrobí nebo zlato přemění na investiční zlato se může rozhodnout, že uplatní daň u dodání investičního zlata, které bylo osvobozeno podle odstavce 3, jinému plátci nebo osobě registrované k dani v jiném členském státě), s výjimkou České národní banky, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.

2.3.8 § 92c Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu

Při dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu (kovový šrot a kovový odpad, odpady a zbytky plastů, kaučuku, skla, textilu, sběrný papír, kartón, lepenka), včetně dodání tohoto zboží po zpracování v podobě čištění, leštění, třídění, řezání, štěpení, lisování nebo odlévání do ingotů plátcí, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.

2.3.9 § 92d Obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů

Při převodu povolenek na emise skleníkových plynů podle jiného právního předpisu (Zákon č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a o změně některých zákonů) na plátce, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti (Tento paragraf pozbývá platnosti dnem 1. července 2015).

2.3.10 § 92e Poskytnutí stavebních a montážních prací

Při poskytování 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, plátcí, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.

2.4 Správa daně v tuzemsku

2.4.1 § 94 Plátcí

(1) Osoba povinná k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhne částku uvedenou v § 6 (1,000.000,- Kč), se stává plátcem od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, nestane-li se podle tohoto zákona plátcem dříve. Nesplní-li registrační povinnost podle § 95 odst. 1, stává se plátcem datem účinnosti registrace uvedeným na rozhodnutí o registraci.

(16) Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osoba povinná k dani, kterým je poskytnuto plnění podle § 92a, s místem plnění v tuzemsku, se stávají plátcem dnem poskytnutí tohoto plnění.

2.4.2 § 95 Registrace plátce

Osoba povinná k dani, která se stává plátcem podle § 94 odst. 1, jejíž obrat překročil částku uvedenou v § 6, je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalen-

dávního měsíce, ve kterém překročila stanovený limit. V odstavci 7 je uvedeno, že osoba povinná k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, která je osvobozena od uplatňování daně podle § 6, je oprávněna podat přihlášku k registraci kdykoliv. Osoba povinná k dani se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která uskutečňuje pouze osvobozené plnění bez nároku na odečet daně, je osvobozena od povinnosti registrovat se jako plátce a není oprávněna přihlášku k registraci podat.

2.4.3 Zdaňovací období

(1) Zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí, pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok nedosáhl 10,000.000,- Kč.

(2) Pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok dosáhl 10,000.000,- Kč, je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc.

(3) Plátce, jehož zdaňovacím obdobím je podle odstavce 1 kalendářní čtvrtletí a jehož obrat za předcházející kalendářní rok dosáhl částky alespoň 2,000.000,- Kč, je oprávněn si zvolit za zdaňovací období kalendářní měsíc, pokud tuto změnu oznámí správci daně nejpozději do 31. ledna příslušného roku.

(8) Změnu zdaňovacího období podle odstavce 3 ze čtvrtletního na měsíční nebo z měsíčního na čtvrtletní je možné provést od počátku kalendářního roku, pokud ji plátce do 31. ledna toho roku oznámí správci daně. Nedojde-li ke změně zdaňovacího období podle odstavce 1 nebo 2, a to dosažením nebo překročením obratu ve výši 10,000.000,- Kč nebo nedosažením obratu 2,000.000,- Kč za předcházející kalendářní rok, zdaňovací období plátce se v následujícím roce nemění, dokud plátce neoznámí změnu podle odstavce 3.

2.4.4 § 100 Evidence pro daňové účely

(1) Plátce je povinen vést v evidenci pro účely daně veškeré údaje vztahující se k jeho daňové povinnosti, zejména údaje potřebné pro správné stanovení daňové povinnosti. Plátce je povinen vést evidenci v takovém členění, aby sestavil daňové přiznání, a jestliže uskutečnil dodání zboží nebo poskytnutí služby podle § 9 odst. 1 do jiného členského státu osobě registrované k dani, aby sestavil souhrnné hlášení.

(2) Plátce je povinen vést také evidenci uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou předmětem daně. Plátce je povinen rovněž vést evidenci obchodního majetku, a to v rámci účetnictví nebo samostatně.

2.4.5 § 101 Daňové přiznání a splatnost daně

Plátce je povinen do 25 dnů po skončení zdaňovacího období podat daňové přiznání na tiskopisu předepsaném Ministerstvem financí, a to i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost, pokud zákon nestanoví jinak. Tuto lhůtu nelze prodloužit. Vlastní daňová povinnost je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání, s výjimkou daně vyměřované v souvislosti s dovozem zboží podle § 20, u kterého je splatnost daně stanovena celními předpisy.

2.4.6 § 102 Souhrnné hlášení

(1) Plátce je povinen podat souhrnné hlášení, pokud uskutečnil

- a) dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě,
- b) přemístění obchodního majetku do jiného členského státu,
- c) dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu v třístranném obchodu podle § 17, pokud je plátce prostřední osobou v tomto obchodu, nebo
- d) poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou služeb osvobozených od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby.

(2) Souhrnné hlášení lze podat pouze elektronicky na elektronickou adresu zveřejněnou správcem daně. Údaje o hodnotě dodaného zboží nebo poskytnuté služby se uvádějí v české měně.

(4) Souhrnné hlášení podává plátce za každý kalendářní měsíc do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce.

(5) Pokud plátce uskutečňuje pouze plnění podle odstavce 1 písm. d), podává souhrnné hlášení současně s daňovým přiznáním ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

2.4.7 § 105 Vracení nadměrného odpočtu

(1) Vznikne-li v důsledku vyměření nadměrného odpočtu vratitelný přeplatek, vrátí se plátci bez žádosti do 30 dnů od vyměření nadměrného odpočtu. Tento postup se neuplatní, pokud vznikne vratitelný přeplatek změnou daňové povinnosti na základě dodatečného vyměření, a postupuje se podle daňového řádu.

2.4.8 § 106 Zrušení registrace

(1) O zrušení registrace může plátce požádat nejdříve po uplynutí jednoho roku od data registrace uvedeného na rozhodnutí o registraci, pokud jeho obrat nepřesáhl za nejbližších předcházejících 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1,000.000,- Kč a pokud celková hodnota zboží pořízeného z jiného členského státu nepřekročila v běžném kalendářním roce částku 326.000,- Kč a tato hodnota nebyla překročena ani v roce minulém, pokud tento zákon nestanoví jinak. O zrušení může plátce také požádat, pokud uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

(4) Pokud plátce žádá o zrušení registrace, je povinen prokázat, že existují důvody pro zrušení registrace uvedené v odstavci 1.

(7) Správce daně je však oprávněn zrušit registraci plátce, pokud

a) plátce neuskutečnil bez oznámení důvodu správci daně po dobu dvanácti po sobě následujících měsíců plnění,

b) plátce neplní své povinnosti vyplývající z tohoto zákona,

c) plátce přestane být osobou povinnou k dani nebo

d) plátce uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

(Zákon o DPH, ve znění platném k 1. 1. 2012; Galočík, Paikert, 2012, s. 9 - 302)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 NOVELA ZÁKONA O DPH

K 1. 4. 2011 nabyla účinnost poměrně rozsáhlá novela zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, zákon č. 47/2011 Sb. Článek 199 směrnice 2006/112/ES umožňuje členským státům EU stanovit, že u vyjmenovaných plnění je osobou povinnou přiznat a zaplatit daň osoba povinná k dani, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, tj. odběratel. Tato skutečnost je uvedena v § 92a zákona o dani z přidané hodnoty, kde je uvedeno, že daň je povinen k datu uskutečnění zdanitelného plnění přiznat a zaplatit plátce, pro kterého se uskutečnilo zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku. Režim přenesení daňové povinnosti, tzv. tuzemský reverse charge se vztahuje na následující plnění:

- Dodání zlata
- Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5
- Povolenky na emise skleníkových plynů
- Stavební a montážní práce

Při dodání zlata byl tento režim používán již od roku 2006, při dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona o dani z přidané hodnoty a povolenek na emise skleníkových plynů je tento režim používán od 1. 4. 2011. Od 1. 1. 2012 se režim přenesení daňové povinnosti z poskytovatele na příjemce vztahuje na poskytnutí stavebních a montážních prací, které odpovídají číselnému kódu 41 až 43 klasifikace produkce CZ-CPA. Do 31. 12. 2011 byl poskytovatel montážních a stavebních prací povinen přiznat daň bez ohledu na to, zda byl příjemce plnění plátce nebo neplátce. Pro plátce DPH to přineslo nové povinnosti, které je nutné respektovat. (Fitříková, Musilová, 2012, s. 134).

Dne 9. 11. 2011 byla na internetových stránkách České daňové zprávy vzhledem k velkému množství plátců DPH, kterého se ustanovení § 92e zákona o dani z přidané hodnoty týká, zveřejněna tisková zpráva „Zveřejnění informace k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví“. V tiskové zprávě je uvedeno, že režim přenesení daňové povinnosti – tzv. reverse charge je v rámci mechanismu uplatňování DPH režimem specifickým. Rozdíl spočívá v tom, že v rámci běžného mechanismu má povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu za uskutečněné zdanitelné plnění plátce, který zdanitelné plnění uskutečnil, zatímco v režimu přenesení daňové povinnosti má tuto povinnost příjemce plnění. Plátce, který uskuteční zdanitelné plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti pro jiného plátce, vystaví daňový doklad, ve kterém neuvede výši daně, ale uvede

sdělení, že DPH je povinen doplnit a přiznat příjemce plnění, tj. plátce pro kterého bylo plnění uskutečněno. Režim přenesení daňové povinnosti nemůže plátce použít, pokud poskytuje stavební nebo montážní práce příjemci, který není plátcem a ani neplátce, který poskytuje tyto práce plátcovi (Česká daňová správa, Tisková zpráva ze dne 9. 11. 2011).

4 DPH V ČÍSLECH

Výběr daní v České republice zabezpečuje třístupňová soustava územních finančních orgánů (ÚFO), podřízených Ministerstvu financí.

Daňovou správu (ÚFO) tvoří:

- Generální finanční ředitelství
- finanční ředitelství
- finanční úřady

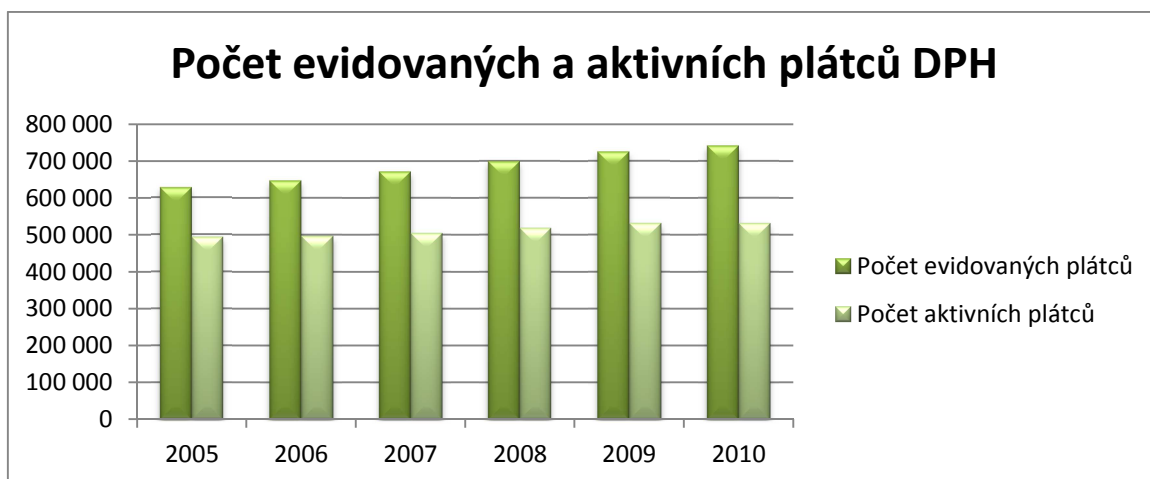
(Česká daňová správa, Kompetence a činnost daňové zprávy, 2012)

4.1 Počet plátců DPH evidovaných v letech 2005 až 2010

Od roku 2005 rozlišuje Česká daňová správa položku celkový počet evidovaných subjektů spravovaných správci daně, tj. všech osobních daňových účtů, které nemohly být zrušeny, protože nejsou zcela vyrovnány finanční vztahy daňových subjektů vůči finančním úřadům, a počet ekonomicky aktivních, tj. skutečně aktivních plátců DPH. Vývoj v počtu evidovaných a aktivních subjektů v jednotlivých letech je uveden v následující tabulce:

Tabulka 1: Počet plátců DPH v letech 2005 až 2010 [vlastní zpracování]

Zdaňovací období	Počet evidovaných plátců	Počet aktivních plátců
2005	626 970	493 460
2006	647 568	497 294
2007	671 709	504 691
2008	699 038	518 389
2009	725 593	531 750
2010	741 911	532 055



Graf 1: Počet plátců DPH v letech 2005 až 2010 [vlastní zpracování]

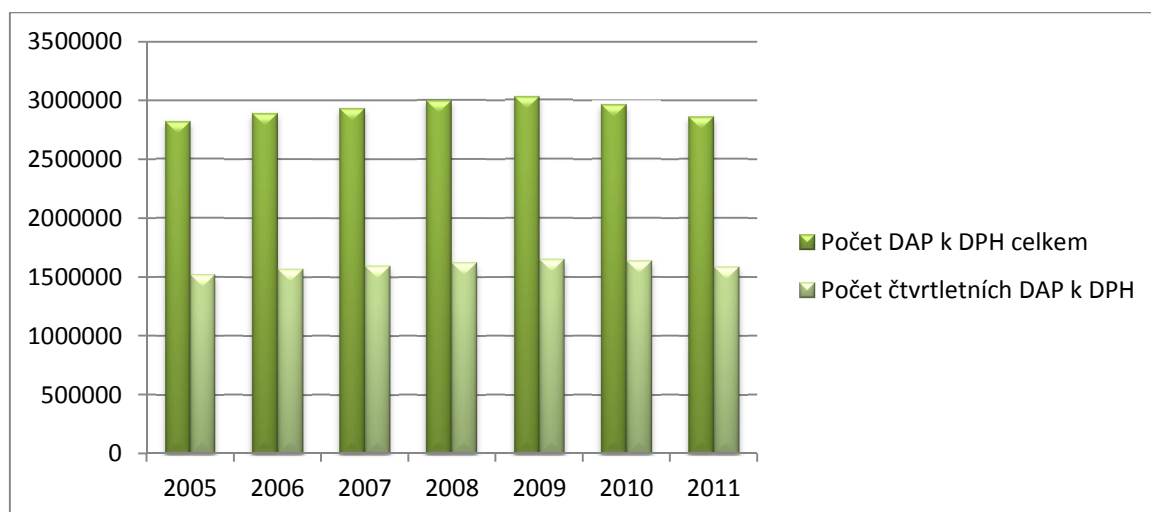
Z výše uvedených údajů je zřejmé, že počet aktivních plátců DPH neustále roste, i když nárůst v roce 2010 byl oproti roku 2009 nejnižší ve sledovaném období. (Česká daňová správa, Výroční zprávy za roky 2005 až 2010)

4.2 Počet podaných daňových přiznání k dani z přidané hodnoty v letech 2005 až 2011

V následující tabulce je uveden počet podaných daňových přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 2005 až 2011. V prvním sloupci je uveden celkový počet podaných daňových přiznání, tj. přiznání za zdaňovací období měsíční i čtvrtletní, ve druhém sloupci je uveden počet přiznání podaných pouze za čtvrtletní zdaňovací období.

Tabulka 2: Počet podaných přiznání k DPH v letech 2005 až 2011 [vlastní zpracování]

Zdaňovací období	Počet DAP k DPH celkem	Počet čtvrtletních DAP k DPH
2005	2 817 653	1 521 179
2006	2 889 925	1 570 065
2007	2 933 615	1 598 814
2008	2 999 369	1 626 922
2009	3 029 364	1 653 593
2010	2 960 588	1 638 869
2011	2 859 750	1 588 485



Graf 2: Počet podaných přiznání k DPH v letech 2005 až 2011 [vlastní zpracování]

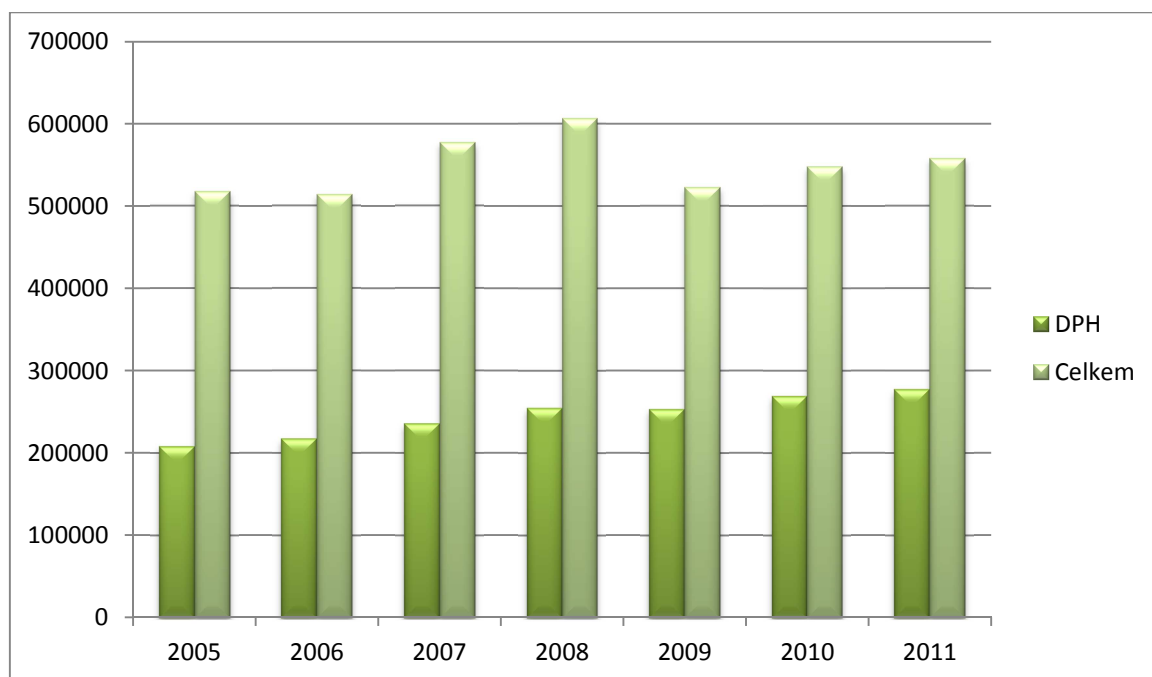
Z uvedených údajů je od roku 2010 patrný pokles v počtu podaných daňových přiznání. (Česká daňová správa, Výsledky činností, Statistiky, 2012)

4.3 Přehled vývoje inkasa DPH v ČR v letech 2005 až 2011 v mil. Kč

V oblasti vývoje inkasa daně z přidané hodnoty je zřejmé, že inkaso daně z přidané hodnoty ve sledovaných letech 2005 až 2011 neustále roste na rozdíl od celkového inkasa ostatních daní. V položce celkem je v jednotlivých letech uvedeno inkaso následujících daní: daň z přidané hodnoty, daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů vybíraných srážkou, daň silniční, daň dědická, daň darovací, daň z převodu nemovitostí, ostatní příjmy, odvody, pokuty a poplatky, daň z příjmů fyzických osob – podnikatelů, daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daň z nemovitostí. Celkové inkaso všech výše uvedených daní bylo nejvyšší v roce 2008, v roce 2009 došlo k výraznému propadu v celkovém inkasu daní. V letech 2010 a 2011 je patrné zvýšení celkového inkasa daní, ale toto zvýšení nedosáhlo hodnot roku 2008 (Česká daňová správa, Výsledky činností, Statistiky, 2012).

Tabulka 3: Vývoj inkasa DPH v letech 2005 až 2011 v mil. Kč [vlastní zpracování]

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
DPH	208 413	217 784	236 385	255 190	253 612	269 547	277 889
Celkem	517 870	514 079	577 014	606 896	522 950	548 432	557 945



Graf 3: Vývoj inkasa DPH v letech 2005 až 2011 v mil. Kč [vlastní zpracování]

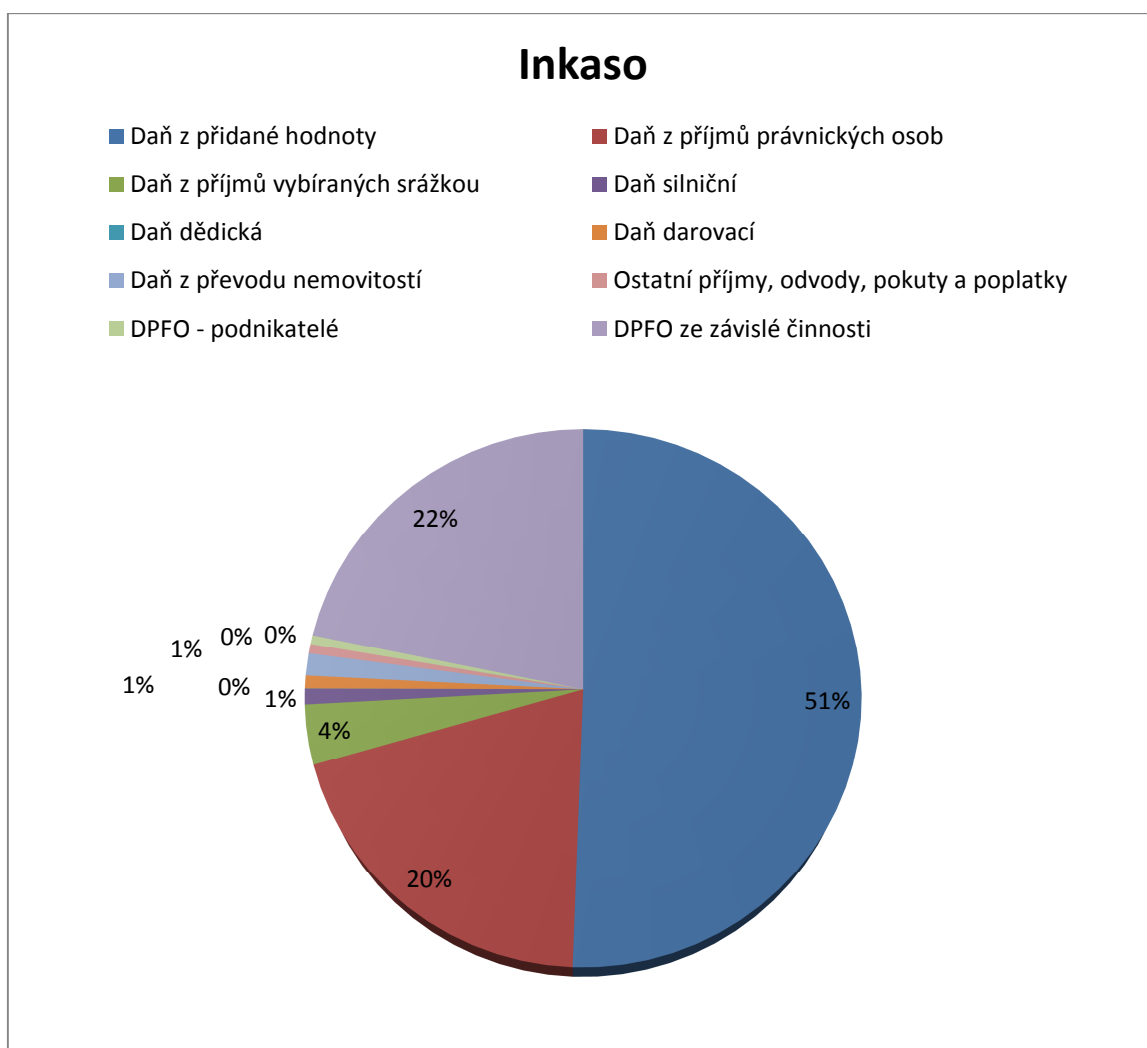
4.4 Přehled vývoje inkasa uvedených daní v ČR v roce 2011

V následující tabulce jsou rozvedeny údaje inkasa jednotlivých daní za rok 2011. Z uvedených údajů je zřejmé, že daň z přidané hodnoty se v roce 2011 podílela na celkovém inkasu daní ve výši 51%, 22 % se na inkasu celkovém inkasu daní podílela daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a 20% daň z příjmů právnických osob. Daň z příjmů fyzických osob – podnikatelů se na celkovém inkasu daní podílela pouze 4%.

Tabulka 4: Vývoj inkasa uvedených daní v roce 2011 v mil. Kč [vlastní zpracování]

Daň	Inkaso 2011
Daň z přidané hodnoty	277 889
Daň z příjmů právnických osob	109 312
Daň z příjmů vybíraných srážkou	19 848
Daň silniční	5 187
Daň dědická	78

Daň darovací	4 279
Daň z převodu nemovitostí	7 362
Ostatní příjmy, odvody, pokuty a poplatky	3 109
DPFO - podnikatelé	2 939
DPFO ze závislé činnosti	119 373
Daň z nemovitostí	8 568
CELKEM	557 945



Graf 4: Vývoj inkasa uvedených daní v roce 2011 v mil. Kč [vlastní zpracování]
(Česká daňová správa, Výsledky činností, Statistiky, 2012).

5 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI XYZ S.R.O.

Firma XYZ s.r.o. byla zapsána do obchodního rejstříku v dubnu 1993. Právní forma je společnost s ručením omezeným. Jedná se o menší firmu rodinného charakteru. V současné době zaměstnává 7 zaměstnanců. Základní kapitál činí 100.000,- Kč. Předmětem podnikání jsou následující činnosti:

- Vodoinstalatérství, topenářství
- Výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů
- Montáž a opravy vyhrazených plynových zařízení
- Provádění jednoduchých a drobných staveb, jejich změn a odstraňování
- Zednictví
- Zprostředkovatelská činnost v oblasti obchodu, služeb a stavebnictví
- Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej

Mezi stěžejní činnosti firmy patří vodoinstalatérské, topenářské a plynařské práce a prodej zboží souvisejícího s předmětem podnikání. Firma podniká v pronajatých prostorách, kde má umístěny kanceláře, sklad, menší prodejnu a parkoviště pro vozidla vlastní i pro vozidla zákazníků. Firma je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty. Jak vyplývá z výše uvedeného přehledu činností, týká se firmy XYZ s.r.o. jako plátce poskytujícího stavební a montážní práce povinnost od 1. 1. 2012 v zákonem stanovených případech uplatnit režim přenesení daňové povinnosti.

Dle klasifikace produkce CZ-CPA instalatérské, topenářské a plynařské práce, které jsou předmětem činnosti firmy XYZ s.r.o., odpovídají číselnému kódu 43.22:

- 43.22.1 Instalace rozvodů vody a kanalizace, topení, ventilace a klimatizace
- 43.22.11 Instalace rozvodů vody a kanalizace
- 43.22.12 Instalace topení, ventilace a klimatizace
- 43.22.2 Instalace rozvodů plynu
- 43.22.20 Instalace rozvodů plynu

(Český statistický úřad, Klasifikace CZ-CPA, 2012)

6 APLIKACE REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI VE SPOLEČNOSTI XYZ S.R.O.

V praktické části práce je řešena aplikace konkrétních uskutečněných a přijatých zdanitelných plnění, u kterých byla firma XYZ s.r.o. povinna postupovat v souladu s ustanovením § 92e zákona o dani z přidané hodnoty, tj. použít režim přenesení daňové povinnosti.

6.1 Uskutečněná zdanitelná plnění

6.1.1 Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

Firma XYZ s.r.o. provedla dne 10. ledna 2012 instalatérské práce na objektu sloužícím pro podnikatelskou činnost pro plátce firmu ABC a.s. Celková cena díla byla dohodnuta ve výši 10.000,- Kč.

Firma XYZ s.r.o. (dodavatel) vystavila do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění v souladu s ustanovením § 25 zákona o DPH daňový doklad, ve kterém uvedla veškeré náležitosti daňového dokladu dle ustanovení § 28 odst. 2 písm. a) až k) zákona o DPH, tj. neuvedla údaj o výši daně. Na vystaveném daňovém dokladu uvedla firma XYZ s.r.o. (dodavatel) sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno. V daňovém přiznání za zdaňovací období leden 2012 vykázala firma XYZ s.r.o. (dodavatel) základ daně ve výši 10.000,- Kč na ř. 25:

Tabulka 5: Režim přenesení daňové povinnosti – dodavatel 5.1.1

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	
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	10 000
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	

Současně byla firma XYZ s.r.o. (dodavatel) povinna vyplnit přílohu – výpis z evidence pro daňové účely za evidence za leden 2012 jako poskytovatel plnění, kde uvedla DIČ příjemce (plátce, pro kterého bylo plnění uskutečněno), kód předmětu plnění 4, datum uskutečnění zdanitelného plnění 10. 1. 2012 a základ daně 10.000,- Kč.

Tabulka 6: Výpis z evidence pro daňové účely – dodavatel 5.1.1

KONTROLNÍ OPIS

Vytlačeno aplikací **EPO**

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C Z

dodavatel odběratel

VÝPIS Z EVIDENCE PRO DAŇOVÉ ÚČELY

vedené podle § 92a zákona o dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Celková částka základů daně

Právnícká osoba: Název právnické osoby

X Y Z

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran

Číslo řádku	DPC dodavatele/odběratele	Kód předmětu plnění	Datum usk. zd. plnění	Základ daně	Rozsah plnění
1	111111111	4	10.01.2012	10000	

(Zákon o DPH ve znění platném k 1. 1. 2012)

6.1.2 Uskutečněné zdanitelné plnění s přijatou zálohou zaplacenou v roce 2011 v režimu přenesení daňové povinnosti

V prosinci 2011 uzavřela firma XYZ s.r.o. smlouvu o dílo s plátcem firmou ABC a.s., na provedení elektroinstalačních prací v bytovém domě. Celková cena bez daně byla dohodnuta ve výši 150.000,- Kč. Do konce roku 2011 byla uhrazena záloha ve výši 55.000,- Kč. Zbývající částka byla uhrazena do 14 dnů ode dne předání a převzetí díla.

Příjemce zálohy – firma XYZ s.r.o. vystavila fakturu na přijatou platbu a v souladu s ustanovením § 21 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty přiznala daň ke dni přijetí úplaty (základ daně 50.000,- Kč, daň ve výši 10%, tj. 5.000,- Kč). V daňovém přiznání za prosinec 2011 bylo toto zdanitelné plnění uvedeno na ř. 2:

Tabulka 7: Zálaha na přijatou platbu – snížená sazba 5.1.2

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		
	snížená	2	50 000	5 000

Dne 14. 1. 2012 došlo k předání a převzetí díla, a firma XYZ s.r.o. (dodavatel) vystavila v souladu s ustanovením § 26 zákona o dani z přidané hodnoty do 15 dnů po předání a převzetí díla daňový doklad ve kterém uvedla veškeré náležitosti daňového dokladu dle ustanovení § 28 odst. 2 písm. a) až k) zákona o dani z přidané hodnoty, tj. neuvedla údaj o výši daně. Na vystaveném daňovém dokladu současně uvedla firma XYZ s.r.o. (dodavatel) sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno (firma ABC a.s.). Základ daně vypočtený v souladu s ustanovením § 37 odst. 3 zákona o DPH činí částku, která je rozdílem celkového základu daně za provedené práce a základu daně z přijaté úplaty, tj. 100.000,- Kč (150.000,- Kč – 50.000,- Kč). Vzhledem ke skutečnosti, že od 1. 1. 2012 došlo ke změně snížené sazby daně, je na daňovém dokladu uvedena snížená sazba daně ve výši 14 %. V daňovém přiznání za leden 2012 bude toto zdanitelné plnění uvedeno na ř. 25 takto:

Tabulka 8: Režim přenesení daňové povinnosti – dodavatel 5.1.2

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	100 000
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	

Dále byla firma XYZ s.r.o. (dodavatel) povinna podat přílohu – výpis z evidence pro daňové účely za leden 2012 jako poskytovatel plnění, kde uvedla DIČ příjemce (plátce, pro kterého bylo plnění uskutečněno), kód předmětu plnění 4, datum uskutečnění zdanitelného plnění, tj. 14. 1. 2012 a základ daně 100.000,- Kč.

Příjemce (firma ABC a.s.) byla povinna doplnit na daňový doklad výši daně 14.000,- Kč, tj. 14% z částky 100.000,- Kč a tento základ daně a daň přiznat na ř. 10 daňového přiznání za leden 2012. Současně měla firma ABC a.s. nárok na odpočet daně, který uplatnila v daňovém přiznání na ř. 43:

Tabulka 9: Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel 5.1.2

Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	100 000	14 000	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
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	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plně výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	100 000	14 000	
	snížená	44			

Dále byla firma ABC a.s. povinna podat přílohu - výpis z daňové evidence za leden 2012 jako příjemce plnění (odběratel), kde uvedla DIČ poskytovatele (firma XYZ s.r.o.), kód předmětu plnění 4, datum uskutečnění zdanitelného plnění a základ daně.

Tabulka 10: Výpis z evidence pro daňové účely – odběratel 5.1.2

Vytisknuto aplikací **EPO**

A. ODDÍL
 Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo
 C, Z

dodavatel odběratel

VÝPIS Z EVIDENCE PRO DAŇOVÉ ÚČELY
 vedené podle § 92a zákona o dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Celková částka základů daně

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 2 / 2

Číslo řádku	DIC dodavatele/odběratele	Kód předmětu plnění	Datum usk. zd. plnění	Základ daně	Rozsah plnění
1	888888888	4	14.01.2012	100000	

(Galočík, Paikert, 2012, s. 247)

6.1.3 Uskutečněné zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s přijatou zálohou v ceně díla zaplacenou v roce 2011

V prosinci 2011 uzavřela firma XYZ s.r.o. smlouvu o dílo s plátcem firmou ABC a.s., na provedení elektroinstalačních prací v bytovém domě. Celková cena bez daně byla dohodnuta ve výši 100.000,- Kč. Do konce roku 2011 byla uhrazena firmou ABC a.s. celá dohodnutá částka včetně daně (plnění podléhalo snížené sazbě ve výši 10%) v celkové výši 110.000,- Kč.

Příjemce zálohy – firma XYZ s.r.o. vystavila fakturu na přijatou platbu a v souladu s ustanovením § 21 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty přiznala daň ke dni přijetí úplaty (základ daně 100.000,- Kč, daň ve výši 10%, tj. 10.000,- Kč). V daňovém přiznání za prosinec 2011 bylo toto zdanitelné plnění uvedeno na ř. 2:

Tabulka 11: Poskytnutí služby v tuzemsku – snížená sazba 5.1.3

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		
	snížená	2	100 000	10 000

Dne 25. ledna 2012 došlo k předání a převzetí díla. Cena díla se nezměnila. V souladu s ustanovením § 26 zákona o dani z přidané hodnoty vystavila firma XYZ s.r.o. daňový doklad ve kterém uvedla veškeré náležitosti daňového dokladu dle ustanovení § 28 odst. 2 písm. a) až k) zákona o dani z přidané hodnoty. Základ daně vypočtený v souladu s ustanovením § 37 odst. 3 zákona o dani z přidané hodnoty činí částku, která je rozdílem celkové úplaty za provedené práce bez daně a základu daně z přijaté úplaty, tj. 0,- Kč (110.000,- Kč – 110.000,- Kč). Vzhledem ke skutečnosti, že základ daně je nula, nebude toto plnění uvedeno v ř. 25 daňového přiznání za leden 2012 ani v příloze – výpisu z evidence pro daňové účely. (Česká daňová správa, Odpověď na dotazy k zálohám v režimu přenesení daňové povinnosti ze dne 7. 2. 2012)

6.1.4 Uskutečněné zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s přijatou zálohou vyšší než je konečná cena díla zaplacenou v roce 2011

V prosinci 2011 uzavřela firma XYZ s.r.o. smlouvu o dílo s plátcem firmou ABC a.s. na provedení topenářských prací v sídle společnosti. Celková cena bez daně byla dohodnuta ve výši 120.000,- Kč. Do konce roku 2011 byla uhrazena záloha ve výši 96.000,- Kč. Zbývající částka byla uhrazena do 14 dnů ode dne předání a převzetí díla.

Příjemce zálohy – firma XYZ s.r.o. vystavila fakturu na přijatou platbu a v souladu s ustanovením § 21 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty přiznala daň ke dni přijetí úplaty (základ daně 80.000,- Kč, daň ve výši 20%, tj. 16.000,- Kč). V daňovém přiznání za prosinec 2011 bylo toto zdanitelné plnění uvedeno na ř. 1:

Tabulka 12: Poskytnutí služby – základní sazba 5.1.4

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	80 000	16 000
	snížená	2		

Na základě dohody obou stran byl následně snížen rozsah provedených prací, bylo dohodnuto snížení ceny díla na částku 75.000,- Kč bez daně. K předání a převzetí díla došlo dne 31. 1. 2012. Vzhledem ke skutečnosti, že záloha byla uhrazena v částce převyšující konečnou cenu díla, ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nevznikla firmě XYZ s.r.o. povinnost přiznat daň, základ daně je nula. Vyúčtování zálohy bylo provedeno v klasickém režimu, tj. dodavatel vystavil do 15 dnů po uskutečnění zdanitelného plnění daňový doklad v souladu s ustanovením § 26 a § 28 zákona o dani z přidané hodnoty. Základ daně činí mínus 5.000,- Kč (75.000,- Kč – 80.000,- Kč) a daň mínus 1.000,- Kč (15.000,- Kč – 16.000,- Kč). Dodavatel uvedl tyto hodnoty na ř. 1 daňového přiznání takto:

Tabulka 13: Poskytnutí služby v tuzemsku – základní sazba 5.1.4

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	-5 000	-1 000
	snížená	2		

Odběratel, pokud si uplatnil z výše uvedeného daňového dokladu v daňovém přiznání za prosinec 2011 nárok na odpočet daně, uvedl základ daně mínus 5.000,- Kč a daň mínus 1.000,- Kč ř. 40 daňového přiznání za leden 2012.

Tabulka 14: Nárok na odpočet – základní sazba v plné výši 5.1.4

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	-5 000	-1 000	
	snížená	41			

(Česká daňová správa, Odpověď na dotazy k zálohám v režimu přenesení daňové povinnosti ze dne 7. 2. 2012)

6.1.5 Uskutečněné zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s přijatou zálohou uhrazenou v roce 2012

V prosinci 2011 uzavřela firma XYZ s.r.o. smlouvu o dílo s plátcem firmou ABC a.s. na provedení instalace elektrických rozvodů (CZ-CPA 43.21.10) v objektu sloužícím pro podnikání. Celková cena bez daně byla dohodnuta ve výši 48.000,- Kč. Dne 15. ledna 2012 byla uhrazena záloha ve výši 36.000,- Kč. Zbývající částka byla uhrazena do 14 dnů ode dne předání a převzetí díla.

Příjemce zálohy – firma XYZ s.r.o. na plnění, u kterého je povinen použít režim přenesení daňové povinnosti, daň na výstupu ke dni přijetí zálohy nepřiznává a ani není povinen vystavit na přijatou zálohu daňový doklad.

K předání a převzetí díla došlo dne 10. 2. 2012. Dodavatel firma XYZ s.r.o. vystavila do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění v souladu s ustanovením § 26 daňový doklad, kde uvedla sazbu daně 20 % a sdělení, že povinnost doplnit a přiznat daň má plátec, pro kterého je plnění uskutečněno. V daňovém přiznání za zdaňovací období únor 2012 vykáže základ daně ve výši 48.000,- Kč na ř. 25 takto:

Tabulka 15: Režim přenesení daňové povinnosti – dodavatel 5.1.5

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	48 000
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	

Dodavatel firma XYZ s.r.o. současně podala přílohu – výpis z evidence pro daňové účely za únor 2012, jako poskytovatel služeb, kde uvedla DIČ příjemce, kód předmětu plnění 4, datum uskutečnění zdanitelného plnění 10. 2. 2012 a základ daně 48.000,- Kč. (Galočík, Paikert, 2012, s. 247 a 248).

6.1.6 Uskutečněné zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti na základě smlouvy o dílo, která zahrnuje vícero prací

Firma XYZ s.r.o. uzavřela smlouvu o dílo s plátcem firmou ABC a.s. Předmětem plnění je kompletní rekonstrukce rodinného domu v oblasti vodoinstalací, topenářských a plynářských prací včetně instalace topení. Celková cena bez daně byla dohodnuta ve výši 1,100.000,- Kč, byla uplatněna snížená sazba daně ve výši 14%. Firma XYZ s.r.o. spolupracovala se subdodavatelem firmou DSD s.r.o., plátcem DPH, která provedla servisní prohlídku, odzkoušení funkčnosti kotle a jeho uvedení do provozu v ceně díla 135.000,- Kč bez DPH (kód služby dle CZ-CPA 71). K předání a převzetí díla došlo 20. 3. 2012.

Vzhledem ke skutečnosti, že dle ustanovení § 36 odst. 3 písm. g) zákona se do základu daně při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou, změnou dokončené stavby nebo v souvislosti s opravou stavby, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují, je dodání tohoto díla považováno za jediné plnění, které je zařazeno dle CZ-CPA pod kód 43.22, uplatnil dodavatel (firma XYZ s.r.o.) režim přenesení daňové povinnosti.

Firma XYZ s.r.o. (dodavatel) vystavila do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění v souladu s ustanovením § 25 zákona o DPH daňový doklad, ve kterém uvedla veškeré náležitosti daňového dokladu dle ustanovení § 28 odst. 2 písm. a) až k) zákona o DPH, tj. neuvedla údaj o výši daně. Na vystaveném daňovém dokladu uvedla firma XYZ s.r.o. (dodavatel) sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.

V daňovém přiznání za zdaňovací období březen 2012 vykázal dodavatel základ daně ve výši 1,100.000,- Kč na ř. 25:

Tabulka 16: Režim přenesení daňové povinnosti – dodavatel 5.1.6

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	1 100 000
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	

U přijatého plnění od firmy DSD s.r.o. uplatnila firma XYZ s.r.o. nárok na odpočet na ř. 41 daňového přiznání v plné výši, neboť ze strany firmy DSD s.r.o. nepodléhalo toto plnění režimu přenesení daňové povinnosti.

Tabulka 17: Nárok na odpočet daně – 5.1.6.

IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snižovaná	41	135 000	18 900
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snižovaná	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46	18 900	0
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47		

Současně podal dodavatel (firma XYZ s.r.o.) přílohu – výpis z evidence pro daňové účely za březen 2012, jako poskytovatel služeb, kde uvedl DIČ příjemce, kód předmětu plnění 4, datum uskutečnění zdanitelného plnění 20. 3. 2012 a základ daně 1,100.000,- Kč.

Režim přenesení daňové povinnosti podle § 92e bude použit u celého díla, které je jen z části provedeno jako stavební nebo montážní práce, která spadá do klasifikace CZ-CPA 41 – 43 (poměr ceny stavebních prací a ceny zařízení není podstatný). (Česká daňová správa, Odpověď na dotaz k dílu zahrnujícímu vícero prací v režimu přenesení daňové povinnosti ze dne 7. 2. 2012)

6.2 Přijatá zdanitelná plnění

6.2.1 Přijaté zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s chybně uvedenou sazbou daně

Firma XYZ s.r.o. přijala od fyzické osoby - plátce fakturu za provedení sklenářských prací v sídle společnosti ve výši 14.500,- Kč, datum uskutečnění zdanitelného plnění 10. 1. 2012, sazba daně uvedená na dokladu 14%.

Firma XYZ s.r.o. byla povinna na přijatém daňovém dokladu doplnit výši daně. Vzhledem ke skutečnosti, že zdanitelné plnění bylo provedeno v budově, která slouží pro podnikatelské účely, nemohl odběratel doplnit na daňový doklad výši daně 2.030,- Kč (14.500,- Kč x 0,14), ale musel při výpočtu vycházet ze zákonem stanovené sazby, která je v tomto případě 20%, tj. výše daně činí 2.900,- Kč (14.500,- Kč x 0,20), neboť příjemce odpovídá za správnost uvedené daně. Příjemce služby je povinen vycházet ze správné sazby, která měla

být uplatněna v souladu se zákonem, přestože dodavatel uvedl chybně sníženou sazbu daně.

Odběratel (firma XYZ s.r.o.) přiznal daň na výstupu ve výši 2.900,- Kč ze základu daně 14.500,- Kč na ř. 10 v daňovém přiznání za zdaňovací období leden 2012. Vzhledem ke skutečnosti, že odběratel použil přijaté plnění pro svou ekonomickou činnost s nárokem na odpočet daně, má právo si v daňovém přiznání za uvedené zdaňovací období uplatnit nárok na odpočet daně v plné výši na ř. 43:

Tabulka 18: Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel 5.2.1

Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	14 500	2 900	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
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	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad					42
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	14 500	2 900	
	snížená	44			

Odběratel (firma XYZ s.r.o.) byl současně povinen podat za leden 2012 přílohu – výpis z daňové evidence jako příjemce plnění, kde uvedl DIČ poskytovatele, kód předmětu plnění 4, datum uskutečnění zdanitelného plnění 10. 1. 2012, základ daně 14.500,- Kč. (Galočík, Paikert, 2012, s. 244)

6.2.2 Přijaté zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti – oprava chybného postupu při pořízení zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona o DPH

V rámci zpracování účetní závěrky za zdaňovací období srpen 2011 bylo zjištěno, že byla omylem chybně zaúčtována faktura s datem uskutečnění zdanitelného plnění 14. 8. 2011, předmět plnění nové hadry, základ daně 3.500,- Kč, daň 20%.

Odběratel (firma XYZ s.r.o.) doplnil na přijatý daňový doklad výši daně 700,- Kč, ale omylem uvedl toto plnění v daňovém přiznání za měsíc srpen do ř. 40, nárok na odpočet daně v plné výši. Vzhledem ke skutečnosti, že se jednalo o dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona o DPH (dodavatel zboží uplatnil režim přenesení daňové povinnosti) podal odběratel (firma XYZ s.r.o.) dodatečné daňové přiznání za zdaňovací období srpen 2011, kde snížila nárok na odpočet původně uplatnění na ř. 40, přiznala daň na ř. 10 a uplatnila nárok na odpočet daně v plné výši na ř. 43:

Tabulka 19: Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel 5.2.2

Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	3 500	700	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
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	
	Dodání zboží			31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel			33	
	Dlužník			34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	-3 500	-700	
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	3 500	700	
	snížená	44			

Současně byla firma XYZ s.r.o. povinna jako odběratel podat za srpen 2011 přílohu – výpis z daňové evidence jako příjemce plnění, kde uvedla DIČ poskytovatele, kód předmětu plnění 6310, datum uskutečnění zdanitelného plnění 14. 8. 2011, základ daně 3.500,- Kč, rozsah plnění 100 kg.

Tabulka 20: Výpis z evidence pro daňové účely – odběratel 5.2.2

KONTROLNÍ OPIS

Vytisknuto aplikací **EPO**

A. ODDÍL
 Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

dodavatel odběratel

VÝPIS Z EVIDENCE PRO DAŇOVÉ ÚČELY
 vedené podle § 92a zákona o dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Celková částka základů daně

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran

Číslo řádku	DIČ dodavatele/odběratele	Kód předmětu plnění	Datum usk. zd. plnění	Základ daně	Rozsah plnění
1	111111111	6310	14.08.2011	3500	100 kg

(Zákon o DPH, ve znění platném k 1. 1. 2012)

7 METODICKÝ NÁVRH

Z důvodu zamezení chyb při uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti byl vypracován následující metodický návrh, který bude sloužit pro potřeby firmy XYZ s.r.o., ale může být využit i ostatními plátcí daně, jak fyzickými, tak i právníckými osobami.

7.1 Režim přenesení daňové povinnosti

Režim přenesení daňové povinnosti znamená, že na rozdíl od běžného uplatňování DPH, kdy povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu za uskutečněné zdanitelné plnění má plátcce, který plnění uskutečnil, je v režimu přenesení daňové povinnosti povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu přenesena na plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění uskutečněno. (Galočík, Paikert, 2012, s. 242). Jak je zřejmé z výše uvedené definice, je režim přenesení daňové povinnosti uplatňován **výhradně mezi dvěma plátcí DPH** u okruhu zákonem stanovených plnění, a to:

- u dodání zlata
- dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k zákonu o DPH (účinnost od 1. 4. 2011)
- obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů (pozbývá platnost 1. července 2015)
- poskytnutí stavebních nebo montážních prací (účinnost od 1. 1. 2012)

Režim přenesení daňové povinnosti, tzv. tuzemský reverse-charge se týká všech plátců DPH, kteří vystavují a přijímají faktury v režimu přenesení daňové povinnosti. Režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije:

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

(Ledvinková, 2011, s. 508).

7.2 Základní povinnosti plátce DPH

7.2.1 Plátce, který uskuteční plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

Plátce, který uskuteční zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti v souladu s ustanovením § 92a zákona o DPH je povinen:

- podle § 26 vystavit do 15 dnů od data uskutečnění zdanitelného plnění daňový doklad s náležitostmi podle § 28 odst. 2 písm. a) až k)
- na vystaveném dokladu je povinen uvést sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno
- vést samostatnou evidenci pro daňové účely (§92a odst. 4)
- předložit správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání výpis z evidence pro daňové účely ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně
- v daňovém přiznání k DPH uvést toto plnění na ř. 25 – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb

(Zákon o DPH, ve znění platném k 1. 1. 2012)

7.2.2 Plátce, který přijme plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

Plátce, který přijme zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti v souladu s ustanovením § 92a je povinen:

- přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění
- doplnit na přijatém daňovém dokladu výši daně podle § 28 odst. 2 písm. l) zákona o DPH
- odpovídá za správnost vypočtené daně
- vést samostatnou evidenci pro daňové účely (§92a odst. 5)
- předložit správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání výpis z evidence pro daňové účely ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně
- v daňovém přiznání k DPH uvést daňovou povinnost na ř. 10 – odběratel zboží nebo poskytovatel služeb (základní sazba), ř. 11 – odběratel zboží nebo poskytovatel služeb (snížená sazba) a nárok na odpočet na ř. 43 – odběratel zboží nebo poskytovatel služeb (základní sazba) a ř. 44 – odběratel zboží nebo poskytovatel služeb (snížená sazba)

(Zákon o DPH, ve znění platném k 1. 1. 2012)

Datum uskutečnění zdanitelného plnění je v souladu s ust. § 21 odst. 3 písm. a) b) zákona o DPH u dodání zboží při prodeji podle kupní smlouvy den dodání a v ostatních případech den převzetí. Při poskytnutí stavebních a montážních prací je v souladu s ust. § 21 odst. 5

zákona o DPH zdanitelné plnění (služba) uskutečněno dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavené daňového dokladu s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve. V případě, že jsou stavební nebo montážní práce poskytnuty na základě smlouvy o dílo, je v souladu s ust. § 21 odst. 6 písm. a) zdanitelného plnění uskutečněno dnem převzetí a předání díla nebo jeho části. (Ledvinková, 2011, s. 509)

Plátce, který přijme zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, odpovídá za správnost vypočtené daně. Daň je správně vypočítána, pokud je stanovena správná sazba daně. (Ledvinková, 2011, s. 509)

V případě, že poskytovatel plnění neuplatní v zákonem stanovených případech režim přenesení daňové povinnosti a při uskutečnění zdanitelného plnění uplatní daň na výstupu a výši daně uvede na daňovém dokladu, nemá příjemce nárok na odpočet uvedené na daňovém dokladu, protože v souladu s ust. § 72 zákona o DPH má příjemce plnění nárok na odpočet daně, která je stanovena podle zákona o DPH. (Ledvinková, 2011, s. 510)

7.2.3 Uplatnění § 92e zákona o DPH – stavební a montážní práce

Plátce musí plátcí

Režim přenesení daňové povinnosti je povinen použit plátce, který poskytuje stavební a montážní práce (klasifikace CZ-CPA 41 až 43) s místem plnění v tuzemsku jinému plátcí pro jeho ekonomickou činnost. Režim přenesení daňové povinnosti uplatní poskytovatel plnění i příjemce plnění. (Galočík, Paikert, 2012, s. 242)

Plátce musí Plátcí

Režim přenesení daňové povinnosti je povinen použit i plátce, který poskytuje stavební a montážní práce (klasifikace CZ-CPA 41 až 43) s místem plnění v tuzemsku jinému plátcí, kterým bude přijaté plnění použito pro více účelů, např. částečně pro soukromou potřebu a částečně pro jeho ekonomickou činnost, nebo v rámci použití pro ekonomickou činnost i pro osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně.

Tento režim se použije plátce i tehdy, pokud je příjemcem plnění veřejnoprávní nebo neziskový subjekt, který část přijatého plnění použije v rámci ekonomické činnosti a část v rámci činnosti při výkonu veřejné správy nebo pro účely, které nejsou předmětem daně.

Režim přenesení daňové povinnosti uplatní poskytovatel plnění i příjemce plnění. (Ledvinková, 2012, s. 26).

Plátce nesmí Plátcí

Režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije, pokud je příjemcem plnění plátce, který toto plnění použije výhradně pro soukromou potřebu nebo pro plnění, které není předmětem daně, tj. plátce vystupuje jako osoba nepovinná k dani. (Ledvinková, 2012, s. 25). Za osobu nepovinnou k dani jsou při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy považovány stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního předpisu, ani když ta výkon těchto působností pobírají úplatu (§ 5 odst. 3 zákona o DPH). Dle doporučení Generálního finančního ředitelství by výše uvedený příjemce plnění (plátce) měl již při objednání prací nebo ve smlouvě deklarovat, v jaké pozici vystupuje. V případě, že by plnění bylo poskytnuto plátcí, který nevystupuje v pozici osoby povinné k dani, tak poskytovatel plnění použije běžný režim zdanění uskutečněného plnění, tj. uplatní daň na výstupu, daň přízná a zaplatí. (Česká daňová správa, Odpověď na dotaz k použití režimu přenesení daňové povinnosti vůči obcím ze dne 27. 12. 2011)

Plátce nesmí Neplátcí

Režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije, pokud plátce poskytuje stavební a montážní práce příjemci plnění, který není plátcem DPH. Stejně tak nemůže použít režim přenesení daňové povinnosti neplátce, který poskytuje stavební a montážní práce plátcí DPH. (Ledvinková, 2012, s. 25)

Plátce musí Osobě povinně neusazené

Režim přenesení daňové povinnosti je povinen použít také plátce, který poskytuje stavební montážní práce v tuzemsku osobě registrované k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobě, která není plátcem daně v ČR, neboť v souladu s ust. § 94 odst. 16 zákona o DPH, se osoba registrovaná k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osoba povinná k dani, které je poskytnuto plnění podle § 92a, s místem plnění v tuzemsku, stává plátcem dnem poskytnutí tohoto plnění. Prakticky to znamená, že se tento příjemce plnění s místem plnění v tuzemsku zaregistruje k DPH v ČR, podá daňové přiznání, ve kterém uvede přijaté plnění do ř. 10 (základní sazba) nebo ř. 11 (snížená sazba) a v případě použití přijatého

plnění pro svoji ekonomickou činnost uplatní současně i nárok na odpočet daně na ř. 43 (základní sazba) nebo ř. 44 (snížená sazba). (Ledvinková, 2012, s. 26)

7.3 Klasifikace CZ-CPA 41 – 43

Klasifikace produkce CZ-CPA je pro statistické účely platná od 1. 1. 2008 a je veřejně dostupná na webových stránkách Českého statistického úřadu:

[http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace_produkce_\(cz_cpa\)](http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace_produkce_(cz_cpa))

Předmětem klasifikace je produkce, tj. výsledek ekonomických činností. Ekonomické činnosti jsou tříděny v klasifikaci CZ-NACE.

7.3.1 Kód CZ-CPA 41 – Budovy a jejich výstavba

Zahrnuje výstavbu bytových i nebytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace).

7.3.2 Kód CZ-CPA 42 – Inženýrské stavby a jejich výstavba

Pod tento kód patří např. výstavba dálnic, silnic, ulic a jiných cest pro vozidla a pěší a leteckých drah, výstavba železnic a podzemních drah, výstavba mostů a tunelů, inženýrské sítě a jejich výstavba, vrtání studní a výstavba septiků, inženýrské sítě pro elektřinu a telekomunikace a jejich výstavba, elektrárny a jejich výstavba, vodní díla a jejich výstavba, pobřežní a přístavní stavby, přehrady, hráze, důlní a výrobní stavby, stavby pro sport a rekreaci a další inženýrské stavby a jejich výstavba.

7.3.3 Kód CZ-CPA 43 – Specializované stavební práce

Tento kód zahrnuje např. demoliční práce, přípravu staveniště, přípravu půdy a pozemku, výkopové zemní práce a přesun zeminy, průzkumné vrtné práce, elektroinstalační, instalatérské a ostatní stavebně instalační práce, instalatérské, topenářské a plynářské práce, omítkářské, truhlářské, obkladačské, malířské, natěračské, sklenářské, pokrývačské práce, lešenářské, betonářské a zednické práce.

7.4 Výpis z evidence pro daňové účely

Česká daňová správa vydala dne 21. 11. 2011 novou informaci k výpisu z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a odst. 6 zákona o DPH, která je zde citována: V aplikaci Výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a zákona o DPH došlo od

1. 1. 2012 ke změnám z důvodu rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti i na stavebnictví (§ 92e zákona o DPH). Byl zaveden nový kód předmětu plnění „4“ (stavební a montážní práce), u kterého nebude na rozdíl od ostatních kódů vyplňován rozsah plnění. Současně došlo ke změně u kódu předmětu plnění pro dodání zboží z přílohy č. 5 – dříve konkrétní číselný kód harmonizovaného popisu a číselného označování zboží, nyní jednomístný kód – číslo „5“.

Vzhledem k výše uvedeným informacím došlo od 1. 1. 2012 ke změně XML struktury (zveřejněna dne 21. 11. 2011).

Popis aktualizované struktury DPHEVD

(http://podpora.mfcr.cz/media/struktura_dphevd_112011.pdf)

V rámci režimu přenesení daňové povinnosti (platí pro dodání zlata, dodání zboží uvedeného v příloze č. 5, převod povolenek na emise skleníkových plynů, a od 1. 1. 2012 nově i na stavební práce) má povinnost přiznat a zaplatit daň plátce, pro kterého bylo uvedené zdanitelné plnění v tuzemsku uskutečněno (odběratel). Režim platí pro dodání uskutečněná mezi plátcí v tuzemsku.

Vzhledem k tomu, že jde o režim s pravidly zdanění odlišnými od obecného fungování stávajícího systému DPH je dodavateli i odběrateli v této souvislosti uložena povinnost vést evidenci pro daňové účely, ve které budou muset uvádět DIČ obchodního partnera, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah (ne u stavebních a montážních činností) a předmět plnění. Výpis z předmětné evidence bude plátce povinen podat ve lhůtě pro podání daňového přiznání, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně. K tomuto byl vydán pokyn GFŘ-D-4

(http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xls/legislativa_metodika_12975.html?year=0>), kterým se stanovuje zmíněný formát a struktura výpisu z evidence pro daňové účely podle § 92a odst. 6 zákona o DPH. Výpis je možné podat prostřednictvím tzv. EPO podání nebo datovou zprávou ve vymezené XML struktuře.

Výpis z evidence z hlediska obsahu v podstatě kopíruje zákonem nadefinované požadavky. V aplikaci pro elektronické podání resp. v příslušné datové zprávě budou tak vyplňovány následující údaje:

DIČ odběratele/příjemce a DIČ dodavatele/poskytovatele:

Dodavatel/poskytovatel uvede na každém řádku samostatně za každé zdanitelné plnění daňové identifikační číslo jednotlivého odběratele/příjemce.

Odběratel/příjemce uvede na každém řádku samostatně za každé zdanitelné plnění daňové identifikační číslo dodavatele/poskytovatele.

Kód předmětu plnění:

Uvede se (u EPO vybere z číselníku) jednomístný kód – číslo 1,2,4 nebo 5 a to:

1: jedná-li se o zdanitelné plnění podle § 92b – zlato

2: jedná-li se o zdanitelné plnění podle § 92d – povolenky

4: jedná-li se o zdanitelné plnění podle § 92e – stavební a montážní práce

5: jedná-li se o zdanitelné plnění podle § 92c – zboží uvedené v příloze č. 5

Datum uskutečnění zdanitelného plnění:

Uvede se datum uskutečnění zdanitelného plnění podle dokladu.

Základ daně:

Uvede se základ daně každého uskutečněného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti (každé plnění se uvede na samostatném „řádku“, zaokrouhlení na celé koruny). Celkovou částku všech uskutečněných plnění v režimu přenesení daňové povinnosti za dané zdaňovací období uvede dodavatel/poskytovatel na ř. 25 daňového přiznání. Celkovou částku všech přijatých plnění v režimu přenesení daňové povinnosti za dané zdaňovací období uvede odběratel/příjemce zároveň na ř. 10 nebo 11 daňového přiznání.

Rozsah plnění:

Uvede se údaj o množství (rozsah plnění) v určených měrných jednotkách nastavených podle vyplněného kódu plnění (u zlata gram, u šrotu kilogram, u povolenek kus). Pokud bude vybrán kód 4 – stavební a montážní práce, rozsah plnění vyplňován nebude.

(Česká daňová správa, Informace k výpisu z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti § 92a odst. 6 ZDPH (aktualizace k 1. 1. 2012) ze dne 21. 11. 2011)

Pokud je plátcem v postavení, kdy v daném zdaňovacím období jednak sám pro jiného plátce uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, ale i přijal nebo pro něj bylo uskutečněno zdanitelné plnění v tomto režimu, předkládá správci daně dva samostatné výpisy, tj. jak výpis z evidence vedené dle ust. § 92a odst. 4, tak z evidence podle ust.

§ 95a odst. 5 zákona o DPH. Výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a zákona o DPH musí plátce předložit ve lhůtě pro podání daňového přiznání k DPH za dané zdaňovací období, tj. měsíčně nebo čtvrtletně do 25 dnů od skončení zdaňovacího období.

Výpis z evidence pro daňové účely dle § 92a odst. 6 zákona o DPH lze podat pouze elektronicky a to:

- datovou zprávou prostřednictvím Daňového portálu České daňové správy; datová zpráva musí být opatřena uznávaným elektronickým podpisem nebo
- datovou zprávou bez uznávaného elektronického podpisu podanou prostřednictvím Daňového portálu České daňové správy, pokud je toto podání správci daně do 5 dnů potvrzeno nebo opakováno písemně a nebo
- datovou zprávou prostřednictvím datové schránky.

(Česká daňová správa, Pokyn GFŘ-D-4 ze dne 22. 3. 2011)

7.5 Informační zdroje a doporučení

Významným zdrojem informací pro plátce DPH jsou mimo zákona o DPH a odborných publikací také webové stránky Ministerstva financí České republiky, kde jsou zveřejňovány informace a výkladová sdělení k zákonu o DPH. Výklady Ministerstva financí České republiky a Generálního finančního ředitelství nejsou právně závazná, ale řídí se jimi správci daně i plátci, a proto je lze využít jako metodickou pomůcku při uplatňování DPH v praxi. Tyto informace a sdělení lze najít na www.mfcr.cz → v sekci daně a cla → daně → daňová legislativa a metodika → novela zákona o DPH (Fitříková, Musilová, 2012, s. 21)

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce byla analýza režimu přenesení daňové povinnosti ve firmě XYZ s.r.o. a vypracování metodické pomůcky k zamezení chyb při uplatňování režimu přenesení daňové povinnosti.

V teoretické části jsou uvedeny základní charakteristiky daňového řádu České republiky a rozdělení daní. Dále je zde vysvětlen princip fungování daně z přidané hodnoty a vztah DPH k Evropské unii. Podstatná část teoretické části je zaměřena na vysvětlení jednotlivých ustanovení zákona o DPH.

V praktické části jsou popsány změny zákona o DPH související se zapracováním směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 a struktura daňové správy. Byly analyzovány počty plátců DPH v letech 2005 až 2010, počty podaných daňových přiznání k DPH v letech 2005 až 2011, vývoj inkasa DPH v letech 2005 až 2011 a vývoj inkasa jednotlivých daní v roce 2011. Dále byla představena společnost XYZ s.r.o., která poskytuje stavební a montážní práce a je povinna při uskutečňování zdanitelných plnění uplatňovat režim přenesení daňové povinnosti. Podstatná část praktické části je věnována řešení konkrétních uskutečněných a přijatých plnění v rámci režimu přenesení daňové povinnosti.

Ve druhé polovině praktické části byl vypracován metodický návrh, který bude sloužit pro potřeby firmy XYZ s.r.o. k zamezení chyb při uplatňování režimu přenesení daňové povinnosti. Tento metodický návrh může být využíván nejen firmou XYZ s.r.o., ale všemi fyzickými a právníckými osobami, na které se režim přenesení daňové povinnosti vztahuje.

Téma bakalářské práce je aktuální, neboť režim přenesení daňové povinnosti při poskytnutí stavebních a montážních prací je nově uplatňován od 1. 1. 2012. Jedná se o specifický režim, který vychází z čl. 199 směrnice Rady 2006/112/ES, který byl přijat z důvodu zamezení daňových úniků. Daň z přidané hodnoty je velmi významným zdrojem příjmů veřejného rozpočtu a nástrojem fiskální politiky státu, a proto je důležité se důkladně seznámit s příslušnými ustanoveními zákona o DPH a správně je aplikovat v praxi.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie

- [1] *Daňové zákony 2012*. Ostrava: Sagit, 2012. 328 s. ISBN 978-80-7208-899-7.
- [2] FITŘÍKOVÁ, Dagmar a Lydie MUSILOVÁ. *Průvodce DPH u neziskových organizací*. Olomouc: ANAG, 2011. 512 s. ISBN 978-80-7263-684-6.
- [3] GALOČÍK Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2012 výklad s příklady*. 8. vyd. Praha: GRADA, 2012. 304 s. ISBN 978-80-247-4046-1.
- [4] LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 584 s. ISBN 978-80-7263-669-3.
- [5] LEDVINKOVÁ, Jana. *Průvodce novelou zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2012 s komentářem a příklady*. Praha: VOX, 2012. 52 s. ISBN 978-80-87480-04-5.
- [6] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v evropské unii*. 5. vyd. Praha: Linde, 2012, 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9.
- [7] VANČUROVÁ Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2010*. 10. vyd. Praha: VOX, 2010. 356 s. ISBN 978-80-86324-86-9.
- [8] VYBÍHAL, Václav. *Daně I. Studijní text*. Výstup projektu „Vzdělávání v oblasti účetnictví a daní“ OP VK CZ.1.07/2.2.00/07.0050 spolufinancovaný Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem České republiky. 2010. 134 s.

Internetové zdroje

- [9] ČESKÁ DAŇOVÁ SPRÁVA. Informace k výpisu z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti § 92a odst. 6 ZDPH (Aktualizace k 1. 1. 2012). *cds.mfcr.cz* [on line] Copyright © 2006-2011 [cit. 2012-5-13]. Dostupné z: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/legislativa_metodika_14436.html?year=0
- [10] ČESKÁ DAŇOVÁ SPRÁVA. Odpověď na dotaz k dílu zahrnujícímu vícero prací v režimu přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví. *cds.mfcr.cz* [on line] Copyright © 2006-2011 [cit. 2012-5-13]. Dostupné z: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/2012_DPH_RC_vicero_praci.pdf
- [11] ČESKÁ DAŇOVÁ SPRÁVA. Odpověď na dotaz k použití režimu přenesení daňové povinnosti vůči obcím. *cds.mfcr.cz* [on line]

- Copyright © 2006-2011 [cit. 2012-5-13]. Dostupné z:
http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/2012_DPH_RC_obce_01.pdf
- [12] ČESKÁ DAŇOVÁ SPRÁVA. Odpovědi na dotazy k zálohám k režimu přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví. *cds.mfcr.cz* [on line] Copyright © 2006-2011 [cit. 2012-5-13]. Dostupné z:
http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/2012_DPH_RC_zalohy.pdf
- [13] ČESKÁ DAŇOVÁ SPRÁVA. Pokyn GFŘ-D-4. *cds.mfcr.cz* [on line] Copyright © 2006-2011 [cit. 2012-5-13]. Dostupné z:
http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Pokyn_GFR_D_4.pdf
- [14] ČESKÁ DAŇOVÁ SPRÁVA. Kompetence a činnosti daňové správy. *cds.mfcr.cz* [on line] Copyright © 2006-2011 [cit. 2012-5-13]. Dostupné z:
http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Pokyn_GFR_D_4.pdf
- [15] ČESKÁ DAŇOVÁ SPRÁVA. Analýzy a statistiky - Aktuality. *cds.mfcr.cz* [on line] Copyright © 2006-2011 [cit. 2012-5-13]. Dostupné z:
http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/ceska_danova_sprava_7997.html?year=0
- [16] ČESKÁ DAŇOVÁ SPRÁVA. Výroční zprávy a související dokumenty. *cds.mfcr.cz* [on line] Copyright © 2006-2011 [cit. 2012-5-13]. Dostupné z:
<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/325.html?year=0>
- [17] ČESKÁ DAŇOVÁ SPRÁVA. Zveřejnění informace k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví (Tisková zpráva ze dne 9. 11. 2011). *cds.mfcr.cz* [on line] Copyright © 2006-2011 [cit. 2012-5-13]. Dostupné z:
http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/ceska_danova_sprava_14312.html?year=0
- [18] ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. Klasifikace produkce (CZ – CPA). *czso.cz* [on line]. © Český statistický úřad, 2012 [cit. 2012-05-13]. Dostupné z:
[http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace_produkce_\(cz_cpa\)](http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace_produkce_(cz_cpa))

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

Apod.	A podobně
CZ	Česká republika
CZ-CPA	Klasifikace produkce
CZ-NACE	Klasifikace ekonomických činností
ČR	Česká republika
č.	Číslo
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPH	Daň z přidané hodnoty
GFŘ	Generální finanční ředitelství
MFČR	Ministerstvo financí České republiky
mil.	Milion
např.	Například
odst.	Odstavec
OP VK	Operační program vzdělávání pro konkurenceschopnost
písm.	Písmeno
Sb.	Sbírka
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
tj.	Tj.
tis.	Tisíc
tzv.	Tak zvaný
ust.	Ustanovení
XML	Rozšiřitelný značkovací jazyk

SEZNAM SCHÉMÁT

Schéma 1: Daně daňového systému České republiky (Vančurová, Láchová, 2010, s. 47).....	13
Schéma 2: Členění daní dle dopadu daňového břemene [vlastní zpracování]	14
Schéma 3: Členění daní dle metodiky OECD [vlastní zpracování].....	15
Schéma 4: Vývoj ročního limitu obratu pro povinnou registraci [vlastní zpracování]	16

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Počet plátců DPH v letech 2005 až 2010 [vlastní zpracování]	37
Graf 2: Počet podaných přiznání k DPH v letech 2005 až 2011 [vlastní zpracování]	38
Graf 3: Vývoj inkasa DPH v letech 2005 až 2011 v mil. Kč [vlastní zpracování].....	39
Graf 4: Vývoj inkasa uvedených daní v roce 2011 v mil. Kč [vlastní zpracování].....	40

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Počet plátců DPH v letech 2005 až 2010 [vlastní zpracování].....	36
Tabulka 2: Počet podaných příznání k DPH v letech 2005 až 2011 [vlastní zpracování]	37
Tabulka 3: Vývoj inkasa DPH v letech 2005 až 2011 v mil. Kč [vlastní zpracování]	38
Tabulka 4: Vývoj inkasa uvedených daní v roce 2011 v mil. Kč [vlastní zpracování]	39
Tabulka 5: Režim přenesení daňové povinnosti – dodavatel 5.1.1	42
Tabulka 6: Výpis z evidence pro daňové účely – dodavatel 5.1.1.....	43
Tabulka 7: Záloha na přijatou platbu – snížená sazba 5.1.2.....	44
Tabulka 8: Režim přenesení daňové povinnosti – dodavatel 5.1.2	44
Tabulka 9: Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel 5.1.2	45
Tabulka 10: Výpis z evidence pro daňové účely – odběratel 5.1.2	45
Tabulka 11: Poskytnutí služby v tuzemsku – snížená sazba 5.1.3	46
Tabulka 12: Poskytnutí služby – základní sazba 5.1.4	47
Tabulka 13: Poskytnutí služby v tuzemsku – základní sazba 5.1.4.....	47
Tabulka 14: Nárok na odpočet – základní sazba v plné výši 5.1.4.....	48
Tabulka 15: Režim přenesení daňové povinnosti – dodavatel 5.1.5	48
Tabulka 16: Režim přenesení daňové povinnosti – dodavatel 5.1.6	49
Tabulka 17: Nárok na odpočet daně – 5.1.6.	50
Tabulka 18: Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel 5.2.1	51
Tabulka 19: Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel 5.2.2	52
Tabulka 20: Výpis z evidence pro daňové účely – odběratel 5.2.2	53

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Daňové přiznání k DPH.....	70
Příloha P 2: Výpis z evidence pro daňové účely	72
Příloha P 3: Klasifikace CZ CPA 41 - 43	74

PŘÍLOHA PI: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu v, ve, pro _____
Daňové identifikační číslo
C Z _____
Rodné číslo / IČ
_____/_____
řádné _____ dodatečné _____ opravné _____
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne _____
Počet příloh / listů _____ / _____

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc _____ čtvrtletí _____ rok _____
za období od _____ do _____

Plátce daně § 94	Osoba identifikovaná k dani § 96	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 95a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení _____ Jméno _____ Titul _____
Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:
a) obec _____ b) PSČ _____ c) telefon _____
d) ulice (nebo část obce) _____ e) číslo popisné / orientační _____
f) e-mail _____ g) stát _____
Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: _____ Kód zástupce: _____
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		
Datum _____	Otisk razítka _____	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu _____

Přiznání sestavil _____ Telefon _____

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 17 1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		f.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		
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. Doplňující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30		
	Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33		
	Dlužník	34		
IV. Nárok na odpočet daně				
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47		
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet
Vyřadění odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vyřadací koeficient (%)	Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti				
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010		60		
Vrácení daně (§ 84)		61		
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		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63		
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)		64		
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66		

PŘÍLOHA P II: VÝPIS Z EVIDENCE PRO DAŇOVÉ ÚČELY

KONTROLNÍ OPIS		Vytlačeno aplikací EPO
A. ODDÍL		
Finančnímu úřadu v, ve, pro		
<input type="text"/>		
Daňové identifikační číslo		
<input type="text"/>		
C Z <input type="text"/>		
<input type="checkbox"/> dodavatel <input checked="" type="checkbox"/> odběratel <input type="checkbox"/>		
VÝPIS Z EVIDENCE PRO DAŇOVÉ ÚČELY vedené podle § 92a zákona o dani z přidané hodnoty		
za zdaňovací období: měsíc <input type="text"/> čtvrtletí <input type="text"/> rok <input type="text"/>		
za období od <input type="text"/> do <input type="text"/>		
Celková částka základů daně <input type="text"/> 0		
Právnícká osoba: Název právnické osoby		
<input type="text"/>		
<input type="text"/>		
Fyzická osoba: Příjmení		
<input type="text"/>		
Jméno		
<input type="text"/>		
Titul		
<input type="text"/>		
Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:		
a) obec	b) PSČ	c) telefon
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) ulice (nebo část obce)	e) číslo popisné / orientační	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
f) e-mail	g) stát	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
B. ODDÍL		
Údaje o zástupci:		
Kód zástupce: <input type="text"/>		
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
<input type="text"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
<input type="text"/>		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
<input type="text"/>		
Datum		
<input type="text"/>		
Sestavil <input type="text"/>		
Telefon <input type="text"/>		

PŘÍLOHA PIII: KLASIFIKACE CZ-CPA

F	STAVBY A STAVEBNÍ PRÁCE
41	Budovy a jejich výstavba
41.0	Budovy a jejich výstavba
41.00	Budovy a jejich výstavba
41.00.1	Bytové budovy
41.00.10	Bytové budovy
41.00.2	Nebytové budovy
41.00.20	Nebytové budovy
41.00.3	Výstavba bytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
41.00.30	Výstavba bytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
41.00.4	Výstavba nebytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
41.00.40	Výstavba nebytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
42	Inženýrské stavby a jejich výstavba
42.1	Silnice a železnice a jejich výstavba
42.11	Silnice a dálnice a jejich výstavba
42.11.1	Dálnice, silnice, ulice a jiné cesty pro vozidla a pěší a letištní dráhy
42.11.10	Dálnice, silnice, ulice a jiné cesty pro vozidla a pěší a letištní dráhy
42.11.2	Výstavba dálnic, silnic, ulic a jiných cest pro vozidla a pěší a letištních drah
42.11.20	Výstavba dálnic, silnic, ulic a jiných cest pro vozidla a pěší a letištních drah
42.12	Železnice a podzemní dráhy a jejich výstavba
42.12.1	Železnice a podzemní dráhy
42.12.10	Železnice a podzemní dráhy
42.12.2	Výstavba železnic a podzemních drah
42.12.20	Výstavba železnic a podzemních drah
42.13	Mosty a tunely a jejich výstavba
42.13.1	Mosty a tunely
42.13.10	Mosty a tunely
42.13.2	Výstavba mostů a tunelů
42.13.20	Výstavba mostů a tunelů
42.2	Inženýrské sítě a jejich výstavba
42.21	Inženýrské sítě pro kapaliny a plyny a jejich výstavba
42.21.1	Inženýrské sítě pro kapaliny a plyny
42.21.11	Dálková potrubí pro kapaliny a plyny
42.21.12	Místní potrubí pro kapaliny a plyny
42.21.13	Zavlažovací systémy (kanály); vodovodní řady a potrubí; úpravny vod, čistírny odpadních vod a přečerpávací stanice
42.21.2	Výstavba inženýrských sítí pro kapaliny a plyny
42.21.21	Výstavba dálkových potrubí pro kapaliny a plyny
42.21.22	Výstavba místních potrubí (vč. pomocných prací) pro kapaliny a plyny
42.21.23	Výstavba zavlažovacích systémů (kanálů), vodovodních řadů a potrubí, úpraven vod, čistíren odpadních vod a přečerpávacích stanic
42.21.24	Vrtání studní a výstavba septiků
42.22	Inženýrské sítě pro elektřinu a telekomunikace a jejich výstavba
42.22.1	Inženýrské sítě pro elektřinu a telekomunikace
42.22.11	Dálkové elektrické a komunikační sítě
42.22.12	Místní elektrické a komunikační sítě
42.22.13	Elektrárny
42.22.2	Výstavba inženýrských sítí pro elektřinu a telekomunikace
42.22.21	Výstavba dálkových elektrických a komunikačních sítí
42.22.22	Výstavba místních elektrických a komunikačních sítí
42.22.23	Výstavba elektráren
42.9	Ostatní inženýrské stavby a jejich výstavba

- 42.91 Vodní díla a jejich výstavba
- 42.91.1 Pobřežní a přístavní stavby, přehrady, hráze a jiné hydromechanické stavby
- 42.91.10 Pobřežní a přístavní stavby, přehrady, hráze a jiné hydromechanické stavby
- 42.91.2 Výstavba pobřežních a přístavních staveb, přehrad, hrází a jiných hydromechanických staveb
- 42.91.20 Výstavba pobřežních a přístavních staveb, přehrad, hrází a jiných hydromechanických staveb
- 42.99 Ostatní inženýrské stavby j. n. a jejich výstavba
- 42.99.1 Ostatní inženýrské stavby j. n.
- 42.99.11 Důlní a výrobní stavby
- 42.99.12 Stavby pro sport a rekreaci
- 42.99.19 Další inženýrské stavby j. n.
- 42.99.2 Výstavba ostatních inženýrských staveb j. n.
- 42.99.21 Výstavba důlních a výrobních staveb
- 42.99.22 Výstavba staveb pro sport a rekreaci
- 42.99.29 Výstavba dalších inženýrských staveb j. n.
- 43 **Specializované stavební práce**
- 43.1 Demoliční práce, příprava staveniště a průzkumné vrtné práce
- 43.11 Demoliční práce
- 43.11.1 Demoliční práce
- 43.11.10 Demoliční práce
- 43.12 Příprava staveniště
- 43.12.1 Příprava staveniště
- 43.12.11 Příprava půdy a pozemku; asanační práce
- 43.12.12 Výkopové zemní práce a přesun zeminy
- 43.13 Průzkumné vrtné práce
- 43.13.1 Průzkumné vrtné práce
- 43.13.10 Průzkumné vrtné práce
- 43.2 Elektroinstalační, instalatérské a ostatní stavebně instalační práce
- 43.21 Elektroinstalační práce
- 43.21.1 Elektroinstalační práce
- 43.21.10 Elektroinstalační práce
- 43.22 Instalatérské, topenářské a plynářské práce
- 43.22.1 Instalace rozvodů vody a kanalizace, topení, ventilace a klimatizace
- 43.22.11 Instalace rozvodů vody a kanalizace
- 43.22.12 Instalace topení, ventilace a klimatizace
- 43.22.2 Instalace rozvodů plynu
- 43.22.20 Instalace rozvodů plynu
- 43.29 Ostatní stavebně instalační práce
- 43.29.1 Ostatní stavebně instalační práce
- 43.29.11 Izolační práce
- 43.29.12 Montáž (osazení) plotů, zábradlí, mříží
- 43.29.19 Ostatní instalační práce j. n.
- 43.3 Kompletační a dokončovací práce
- 43.31 Omítkářské práce
- 43.31.1 Omítkářské práce
- 43.31.10 Omítkářské práce
- 43.32 Truhlářské práce
- 43.32.1 Truhlářské práce
- 43.32.10 Truhlářské práce
- 43.33 Obkládání stěn a pokládání podlahových krytin
- 43.33.1 Obkladačské práce
- 43.33.10 Obkladačské práce
- 43.33.2 Tapetování a ostatní obkládání stěn a pokládání podlahových krytin
- 43.33.21 Práce s teracem, mramorem, žulou a břidlicí
- 43.33.29 Tapetování a ostatní obkládání stěn a pokládání podlahových krytin j. n.

43.34	Malířské, natěračské a sklenářské práce
43.34.1	Malířské a natěračské práce
43.34.10	Malířské a natěračské práce
43.34.2	Sklenářské práce
43.34.20	Sklenářské práce
43.39	Ostatní kompletační a dokončovací práce
43.39.1	Ostatní kompletační a dokončovací práce
43.39.11	Ozdobné práce
43.39.19	Ostatní kompletační a dokončovací práce j. n.
43.9	Ostatní specializované stavební práce
43.91	Pokryvačské práce
43.91.1	Pokryvačské práce
43.91.11	Práce na střešních konstrukcích
43.91.19	Ostatní pokryvačské práce
43.99	Ostatní specializované stavební práce j. n.
43.99.1	Izolační práce proti vodě
43.99.10	Izolační práce proti vodě
43.99.2	Lešenářské práce
43.99.20	Lešenářské práce
43.99.3	Beranění pilot; základové práce
43.99.30	Beranění pilot; základové práce
43.99.4	Betonářské práce
43.99.40	Betonářské práce
43.99.5	Montáž ocelových konstrukčních prvků
43.99.50	Montáž ocelových konstrukčních prvků
43.99.6	Zednické práce
43.99.60	Zednické práce
43.99.7	Montáž a stavba prefabrikovaných konstrukcí
43.99.70	Montáž a stavba prefabrikovaných konstrukcí
43.99.9	Ostatní specializované stavební práce j. n.
43.99.90	Ostatní specializované stavební práce j. n.