

# JIHOČESKÝ KRAJ



## METODICKÝ POKYN

### EVIDENCE A ÚČTOVÁNÍ DPH

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| <b>Číslo předpisu</b>          | MP/73/OEKO   |
| <b>Číslo změny</b>             | 11   |
| <b>Platnost</b>                | 10. 3. 2023  |
| <b>Účinnost</b>                | 10. 3. 2023  |
| <b>Rozsah působnosti</b>       | Obce a DSO na území Jihočeského kraje  |
| <b>Zrušuje</b>                 |  |
| <b>Vypracoval</b>              | Ing. Jitka Chumanová, daňový specialista a metodik DPH                               |
| <b>Za aktualizaci odpovídá</b> | Ing. Renata Reischlová, vedoucí Oddělení účetnictví                                  |
| <b>Schválil</b>                | Ing. Ladislav Staněk, vedoucí OEKO   |
| <b>Vydáno</b>                  | Internet – <a href="https://www.kraj-jihocesky.cz">https://www.kraj-jihocesky.cz</a> |

## Změnový list k: MP/73/OEKO

|                  |  |
|------------------|--|
| Změna č.         | Původní vydání   |
| Platnost od:     | 1. 1. 2009   |
| Předmět změny:*) |  |
| Změna č.         | 1  |
| Platnost od:     | 1. 3. 2009   |
| Předmět změny:*) | Formální úprava celého rozsahu v souladu s SM/1/REDI Směrnice ke struktuře a náležitostem norem vydávaných jihočeským krajem a Krajským úřadem Jihočeského kraje a věcná změna části VI. (služby související s nájmem) a dále změna v části VII. body 7.20. a 7.23. a dále v části VIII. body 8.20. a 8.23.  |
| Změna č.         | 2  |
| Platnost od:     | 1. 8. 2009   |
| Předmět změny:*) | Změny v návaznosti na stanoviska FŘ ČB - Článek 4 odst. 3,4,5 (přefakturace); Článek 16 položky 1337, 2111, 2131, 2132, 3111, 3112; Článek 18 odst. 2; Část VI. body 6.7.1. a 6.7.2.; Část VII. doplněn bod 7.31.; Část VIII. doplněn bod 8.31.  |
| Změna č.         | 3  |
| Platnost od:     | 1. 1. 2010   |
| Předmět změny:*) | V celém rozsahu - změny v návaznosti na nový způsob účtování, změny ve výši sazeb DPH  |
| Změna č.         | 4  |
| Platnost od:     | 1. 5. 2010   |
| Předmět změny:*) | Změna Článku 2 odst. 5 a Článku 15 odst. 3b - v souladu se zákonem č. 120/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - v § 36 a) odst. 3 se písmeno d) zrušuje (vypuštění osob v pracovně právním vztahu k plátcí při stanovení ceny obvyklé)  |
| Změna č.         | 5  |
| Platnost od:     | 1. 4. 2011   |
| Předmět změny:*) | Změny v návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - nové Články 3 a 4, upřesnění Článků 5, 16, 17 a 20, změna Článku 21, doplněny nové příklady na účtování v Částech VII. a VIII.   |
| Změna č.         | 6  |
| Platnost od:     | 11. 4. 2012  |
| Předmět změny:*) | Změny v návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a na účinnost § 92e tohoto zákona od 1. 1. 2012 - nové Články 4, 6 a 7, upřesnění Článků 5, 14, 21, 24, změna příkladů na účtování v Části VI. - body 6.2.3., 6.6., v Části VII. - body 7.12., 7.13., 7.14., 7.18.2.1., 7.23., 7.24., 7.25., 7.26., a v Části VIII. - body 8.10., 8.11., 8.12., 8.17., 8.18., 8.21., nová Příloha č. 2 - CZ CPA, změna Části IX. |
| Změna č.         | 7  |
| Platnost od:     | 1. 1. 2013   |

|                  |   |
|------------------|---|
| Předmět změny:*) | Změny v návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - nové Články 5 a 6, upřesnění Článků 7, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 26 - změna formuláře.  |
| Změna č.         | 8   |
| Platnost od:     | 28. 5. 2014   |
| Předmět změny:*) | Formální úprava celého rozsahu v souladu s RŘ/70/REDI Vydávání vnitřních předpisů a právních předpisů Jihočeského kraje, včetně změn v návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. |
| Změna č.         | 9   |
| Platnost od:     | 18. 2. 2015   |
| Předmět změny:*) | Změny v návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - nové Články 19 a 22, změny či upřesnění v Článcích 2, 4, 7, 8, 10, 12, 15, 16 a 23.   |
| Změna č.         | 10  |
| Platnost od:     | 23. 3. 2016   |
| Předmět změny:*) | Změny v návaznosti na účinnost nových ustanovení zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty od 1. 1. 2016 - změny či upřesnění v Článcích 2, 3, 4, 7, 11, 15, 16, 17, 19 a 21, aktualizace Přílohy č. 1                               |
| Změna č.         | 11  |
| Platnost od:     | 10. 3. 2023   |
| Předmět změny:*) | Změny v návaznosti za novely zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - nový Článek 2 a 23, změny či upřesnění v Článcích 3 - 8, 10 - 12, 14 - 17, 19 - 21, 26 a 28, změny či upřesnění v Části V.- VII.                            |
| Změna č.         |   |
| Platnost od:     |   |
| Předmět změny:*) |   |
| Změna č.         |   |
| Platnost od:     |   |
| Předmět změny:*) |   |
| Změna č.         |   |
| Platnost od:     |   |
| Předmět změny:*) |   |
| Změna č.         |   |
| Platnost od:     |   |
| Předmět změny:*) |   |

\*) Předmětem změny se rozumí, v čem nastala úprava (článek, strana apod.), při rozsáhlejších úpravách možno uvést v celém rozsahu.

## Obsah

|   |    |
|---|----|
| Část I. ....  | 6  |
| Obecná ustanovení a aktuální změny .....                                | 6  |
| Článek 1.....   | 6  |
| Obecná a zákonná ustanovení .....                                       | 6  |
| Článek 2.....   | 6  |
| Přehled významných změn .....   | 6  |
| Část II. ....   | 8  |
| Základní pojmy v oblasti DPH .....                                      | 8  |
| Článek 3.....   | 8  |
| Princip DPH .....   | 8  |
| Článek 4.....   | 9  |
| Uskutečňovaná plnění ÚSC .....  | 9  |
| Článek 5.....   | 10 |
| Daňové subjekty .....   | 10 |
| Článek 6.....   | 10 |
| Předmět daně dle § 2 zákona o DPH .....                                 | 10 |
| Článek 7.....   | 10 |
| Definice obratu (§ 4a zákona o DPH) .....                               | 10 |
| Článek 8.....   | 11 |
| Vznik plátcovství a registrace k DPH.....                               | 11 |
| Článek 9.....   | 12 |
| Zdaňovací období .....  | 12 |
| Článek 10.....  | 12 |
| Sazby DPH .....   | 12 |
| Článek 11.....  | 12 |
| Daňový doklad .....   | 12 |
| Článek 12.....  | 13 |
| Daňové přiznání.....  | 13 |
| Část III.....   | 14 |
| Problematické okruhy v zákoně o DPH .....                               | 14 |
| Článek 13.....  | 14 |
| Majetek vytvořený vlastní činností.....                                 | 14 |
| Článek 14.....  | 15 |
| Přefakturace.....   | 15 |
| Článek 15.....  | 15 |
| Dodání nemovité věci (§ 56).....  | 15 |
| Článek 16.....  | 16 |
| Režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění .....              | 16 |
| Článek 17.....  | 18 |
| Režim přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací ..... | 18 |

|  |    |
|--|----|
| Článek 18.....   | 19 |
| Způsoby vypořádání se správcem daně při režimu přenesení daňové povinnosti .....         | 19 |
| Článek 19.....   | 19 |
| Kontrolní hlášení.....   | 19 |
| Článek 20.....   | 21 |
| Institut nespolehlivého plátce .....   | 21 |
| Článek 21.....   | 21 |
| Režim ručení za nezaplacenou daň .....   | 21 |
| Článek 22.....   | 22 |
| Zvláštní způsob zajištění daně .....   | 22 |
| Článek 23.....   | 22 |
| Identifikované osoby podle § 6g - § 6l zákona o DPH.....                                 | 22 |
| Část IV. ....  | 23 |
| Praktické činnosti při sledování obratu a při vzniku plátcovství.....                    | 23 |
| Článek 24.....   | 23 |
| Nápočet obratu.....  | 23 |
| Článek 25.....   | 23 |
| Účty, kterých se týká sledování obratu (u neplátců DPH).....                             | 23 |
| Článek 26.....   | 24 |
| Analýza příjmových položek rozpočtové skladby z pohledu předmětu daně.....               | 24 |
| Článek 27.....   | 26 |
| Sledování obratu po vzniku plátcovství .....   | 26 |
| Článek 28.....   | 26 |
| Nárok na odpočet daně při registraci (§ 79 zákona o DPH) .....                           | 26 |
| Článek 29.....   | 27 |
| Analytické rozlišení účtu 343.....   | 27 |
| Část V. ....   | 27 |
| Metodika sledování obratu u neplátců DPH (uskutečněná plnění zahrnovaná do obratu) ..... | 27 |
| Část VI. ....  | 30 |
| Metodika účtování DPH pro obce a DSO v rámci hlavní činnosti .....                       | 30 |
| Část VII. ....   | 36 |
| Metodika účtování DPH v rámci hospodářské činnosti .....                                 | 36 |
| Část VIII.....   | 39 |
| Závěrečná ustanovení.....  | 39 |
| Příloha č. 1 k MP/73/OEKO.....   | 40 |

# Část I.

## Obecná ustanovení a aktuální změny

### Článek 1 Obecná a zákonná ustanovení

- (1) Tento metodický pokyn je vymezen obecně závaznými právními předpisy:
  - a) zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen zákon o DPH),
  - b) zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
  - c) zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
  - d) vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
- (2) Tento metodický pokyn je také vymezen MP/28/OEKO Příklady účtování pro obce a DSO v aktuálním znění.

### Článek 2 Přehled významných změn

- (1) Novelty zákona o DPH od roku 2016 obsahovaly změny reagující jednak na změny tuzemských daňových zákonů a vývoj ostatních předpisů a dále na nové právní předpisy Evropské unie či zajištění povinné transpozice práva Evropské unie v oblasti DPH do českého národního práva. Většina změn nemá dopady na chod územních samosprávných celků. Důležité změny budou podrobně dále popsány v tomto metodickém pokynu.
- (2) V roce 2016 se součástí zákona o DPH stala možnost promíjení některých pokut za nesplnění povinností souvisejících s podáváním kontrolního hlášení.
- (3) V roce 2017 došlo hlavně ke změnám v definicích:
  - definice „**nového dopravního prostředku**“ je rozšířena na všechna motorová pozemní vozidla,
  - do definice „dlouhodobého majetku“ je doplněna zásada, podle které se v případech, kdy plátce pořizuje tento majetek formou tzv. finančního leasingu, se tento majetek pro účely DPH považuje za dlouhodobý majetek uživatele,
  - nově byl vymezen pojem „**služba vztahující se k nemovité věci**“ - takovou službou je pouze služba, která má dostatečně přímou souvislost s danou nemovitou věcí,
  - naopak se ruší definice „opakovaného plnění“ - v případě dodání zboží či poskytnutí služby, které probíhá po dobu delší než 12 měsíců, se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku následujícího po roce, ve kterém bylo poskytování tohoto plnění započato. Neplatí pro plnění, kdy se DUZP stanoví dnem zjištění skutečné spotřeby (elektrina, voda, ...).
  - vedle institutu nespolehlivého plátce se zavádí nový „**institut nespolehlivé osoby**“. Tou se může stát fyzická i právnická osoba, která porušuje své daňové povinnosti, ale podle zákona o DPH není plátcem DPH. Stane-li se tato osoba v budoucnu plátcem DPH, automaticky je pak označena za nespolehlivého plátce.
  - v § 101d zákona o DPH dochází ke konkretizaci údajů, které je plátce povinen, kromě obecných náležitostí, uvést v kontrolního hlášení.
- (4) Od 1. 4. 2019 je účinný tzv. daňový balíček, který upravuje celou řadu zákonů. Jedná se o zákon č. 80/2019 Sb. Důležité změny, které se týkají zákona o DPH jsou uvedeny níže v odstavcích (5) – (12).

- (5) V souladu se zásadami vyplývajícími ze směrnice o DPH a z judikatury SDEU se ve vztahu k osobě povinné k dani do zákona o DPH doplňuje vymezení „**která jedná jako taková**“, které nahrazuje dosavadní sousloví „v rámci uskutečňování ekonomické činnosti“. Touto změnou dochází k odstranění výkladových problémů při uplatňování DPH v případech, kdy osoba povinná k dani (plátce) jedná v postavení osoby nepovinné k dani, například veřejnoprávního subjektu nebo při použití pro osobní spotřebu.
- (6) V § 4 odst. 1 písm. a) zákona o DPH došlo ke změně definice pojmu „**úplata**“. Nová definice zdůrazňuje nezbytnost existence jednoznačné a přímé vazby mezi plněním a obdrženým protiplněním. Úplatou se rozumí částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění (formou zboží nebo služby), které jsou poskytnuty v přímé souvislosti s plněním (je možnost ovlivňovat kvalitu plnění - např. možnost reklamace nebo snižování ceny). Tam, kde chybí přímá souvislost, plnění nebude předmětem daně. Za úplatu se také považuje „**dotace k ceně**“, což jsou přijaté finanční prostředky z cizích rozpočtů a existuje přímá souvislost s tím, co za ně poskytujeme, např. příjemce se smluvně zavazuje poskytnout slevu na jednotku. Poté tato dotace k ceně vstupuje do základu daně.
- (7) V § 4 odst. 1 písm. n) zákona o DPH se zavádí obecný pojem „**uskutečněné plnění**“. Uskutečněná plnění zahrnují dodání zboží nebo poskytnutí služby uskutečněná osobou povinnou k dani za úplatu, která jedná jako taková (tj. jedná jako osoba povinná k dani), bez ohledu na místo plnění, tj. veškerá dodání či poskytnutí, která spadají do působnosti DPH podle směrnice o DPH. Uskutečněnými plněními jsou jak plnění uskutečněná s místem plnění v tuzemsku, pro která zákon o DPH používá vyjádření „zdanitelná plnění“ nebo „plnění osvobozená od daně“, tak plnění s místem plnění mimo tuzemsko.
- (8) Pojem „nájem“ v § 4 odst. 4 písm. g) zákona o DPH se pro oblast DPH rozšiřuje o **věcná břemena** k nemovité věci, **jsou-li naplněny znaky nájmu** nemovité věci, tj. přenechání práva užívat nemovitou věc na sjednanou dobu, za úplatu a s vyloučením užívání třetí osoby. U zřízení, trvání nebo zániku tohoto věcného břemene u nemovité věci se postupuje shodně jako u nájmu nemovité věci, tj. zejména u stanovení dne uskutečnění zdanitelného plnění a uplatnění daně, resp. osvobození od daně.
- (9) Další novinkou je změna ve **vymezení obratu** pro účely DPH. Do obratu se nově zahrnuje i úplata za dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku, bude-li toto uskutečněné plnění nedílnou součástí obvyklé a pravidelné ekonomické činnosti osoby povinné k dani.
- (10) V § 28 zákona o DPH bylo přidáno nové pravidlo pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku. Plátce je povinen ve lhůtě pro vystavení daňového dokladu **vynaložit úsilí**, které po něm lze rozumně požadovat, k tomu, aby se tento daňový doklad dostal do dispozice příjemce plnění.
- (11) Nově se do § 36 odst. 14 zákona o DPH zavedla definice „**ceny obvyklé**“. Cenou obvyklou se rozumí cena, která by byla dosažena při prodeji stejného, popřípadě obdobného zboží, majetku nebo při poskytování stejné nebo obdobné služby v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni uskutečnění plnění. Tzn., že v běžném prostředí, bez jakýchkoliv bližších vztahů mezi obchodními partnery (které by mohly ovlivnit "cenu"), je základnou pro zdanění obvyklá cena realizovaná v tuzemsku.
- (12) Součástí výše uvedené novely byla i úprava § 56a odst. 3, jehož účinnost nastala až od 1. 1. 2021. Dosavadní ustanovení § 56a odst. 3 zákona o DPH umožňovalo, aby se plátce rozhodl, že u nájmu jakékoliv nemovité věci jiným plátcům pro uskutečňování jejich ekonomických činností uplatní daň. Z důvodu zneužívání tohoto ustanovení ve vazbě na možnost uplatnění odpočtu daně nyní platí omezení této volby v případech, kdy předmětem nájmu pro jiného plátce jsou stavby, části staveb, jednotky, právo stavby a pozemek, jejichž součástí jsou plně nebo převážně prostory, které jsou určeny pro trvalé bydlení - v těchto případech se jedná vždy o plnění osvobozené bez nároku na odpočet.
- (13) Od 1. 1. 2023 se zvýšil limit pro povinnou registraci k DPH z 1 000 000 Kč na 2 000 000 Kč.

## Část II. Základní pojmy v oblasti DPH

### Článek 3 Princip DPH

- (1) **Vstupy (nákupy)** - daň (DPH na vstupu) zaplatíme v ceně nakoupených plnění.
- (2) **Výstupy (uskutečněná plnění)** - daň (DPH na výstupu) se vyúčtuje zákazníkovi, který ji uhradí.
- (3) **Rozdíl mezi odpočtem daně (DPH na vstupu, popř. krácená) a DPH na výstupu = daňová povinnost.**
- (4) Daňovou povinností může být buď:
  - a) **nadměrný odpočet** (DPH na vstupu > DPH na výstupu),
  - b) **vlastní daň** (DPH na vstupu < DPH na výstupu).
- (5) **Přirazování vstupů výstupům** - již na vstupu se musí u přijatých zdanitelných plnění rozlišovat, zda bude přijaté plnění použito pro:
  - a) **veřejnoprávní plnění** - není předmětem DPH, tj. nelze uplatnit DPH na vstupu,
  - b) **osvobozené plnění** - DPH na vstupu se neuplatní,
  - c) **zdanitelné plnění** - DPH na vstupu se uplatní.
- (6) Může nastat situace, kdy se **vstup současně týká osvobozeného a zdanitelného plnění**, potom se musí DPH na vstupu **krátit koeficientem**. Dále může nastat situace, kdy se **vstup současně týká veřejnoprávního a zdanitelného plnění** - např. nákup kopírovacího stroje, který se bude používat pro výkon veřejné správy i pro kopírování pro veřejnost za úplatu. Zde by se měla uplatnit DPH na vstupu **poměrem** (poměrný koeficient), jakým se bude kopírovací stroj využívat pro oba účely, příp. neuplatnit DPH na vstupu vůbec.
- (7) Poměrných koeficientů (§ 75 zákona o DPH) může být vícero, podle potřeby. Zpravidla se bude jednat o poměr mezi užitím pro neekonomické činnosti ku celkovému užití.
- (8) Koeficient pro krácení (§ 76 zákona o DPH) je pouze jeden a vypočte se z ročních hodnot jako poměr:
$$\frac{\text{Suma částek základů daně a hodnot plnění s nárokem na odpočet}}{\text{Suma částky v čitateli a hodnot plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet}}$$
- (9) **Osvobozená plnění bez nároku na odpočet (§ 51 - § 62 zákona o DPH)** - jde o výjimku z obecných pravidel DPH, tato plnění jsou taxativně vymezena zákonem o DPH. Platí, že DPH ze vstupů přiřazených těmto osvobozeným plněním nelze uplatnit a pokud se vstup týká současně osvobozeného a zdanitelného plnění, potom se musí DPH na vstupu krátit koeficientem.
- (10) ÚSC se zřejmě nejčastěji bude týkat **nájem nemovitých věcí** (pozemky, stavby, jednotky = byty a nebytové prostory, inženýrské sítě, práva stavby, věcná břemena). Pokud je **ÚSC pronajímá plátcí DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomických činností**, může se rozhodnout, že uplatní daň (půjde o zdanitelné plnění). To má své opodstatnění v tom, že pokud ÚSC nemá žádné osvobozené plnění bez nároku na odpočet, nemusí používat koeficient pro krácení DPH na vstupu. Toto ale od 1. 1. 2021 neplatí v případě nájmu u objektů, které jsou primárně určeny pro bydlení.



## Článek 4 Uskutečňovaná plnění ÚSC

### (1) Uskutečňovaná plnění ÚSC se člení z hlediska DPH do skupin:

- a) **veřejnoprávní** - nejsou předmětem daně, nezahrnují se do obratu,  
- **veřejnoprávní subjekt** je stát, kraje, obce a další právnické osoby, které byly založeny nebo zřízeny zvláštním právním předpisem nebo na jeho základě, pokud vykonávají veřejnou správu,  
- **výkon veřejné správy** je činnost vykonávaná na základě zákonného zmocnění nebo zákonem uložené povinnosti pouze danému subjektu (vybírání správních poplatků, ukládání pokut, vydávání řidičských průkazů atd.), tj. podle tohoto zvláštního právního režimu nemohou postupovat soukromoprávní subjekty (není podstatné, že mohou podobnou činnost vykonávat podle jiného zákona),

b) **osvobozená od daně**

1) **bez nároku na odpočet daně (§ 51 - § 62 zákona o DPH)**

- do obratu se započítávají plnění uvedená v § 54 - § 56a zákona o DPH, pokud nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně (taková činnost, která není prováděna pravidelně, neexistuje ani předpoklad její soustavnosti vyjádřený záměrnou opakovaností; činnost, která je uskutečněním něčeho výjimečného, nahodilého a nepředvídaného),

- § 54 zákona o DPH - Finanční činnosti,
- § 54a zákona o DPH - Penzijní činnosti,
- § 55 zákona o DPH - Pojišťovací činnosti,
- § 56 zákona o DPH - Dodání nemovité věci,
- § 56a zákona o DPH - Nájem nemovité věci,

2) **s nárokem na odpočet daně (§ 63 - § 71h zákona o DPH)**

- týká se např. dovozu či vývozu zboží, poskytnutí služeb v rámci EU či třetích zemí, přepravy osob, ...,  
- u ÚSC se příliš nevyskytuje,

c) **zdanitelná** - veškerá činnost, která není ani veřejnoprávní, ani osvobozená od daně.

(2) Zdanitelné plnění je takové plnění, které je předmětem daně a není osvobozené od daně. Tato plnění se započítávají do obratu pro účely DPH (u plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet jen plnění uvedená v § 54 - § 56a zákona o DPH).

(3) Zcela mimo rámec DPH zůstávají např.:

- a) daňové příjmy ÚSC,
- b) dotace, transfery, příspěvky a dary,
- c) správní a místní poplatky,
- d) sankční platby (pokuty a penále),
- e) přijaté pojistné náhrady,
- f) splátky půjčených prostředků,
- g) nadměrný odpočet DPH,
- h) úplata za jakýkoliv majetek obce, pokud byl pořízen za účelem použití při výkonu veřejné správy.

## **Článek 5** **Daňové subjekty**

- (1) **Osobou povinnou k dani** je 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. Dále je osobou povinnou k dani ta osoba, která uskutečňuje činnosti uvedené v příloze č. 1 zákona o DPH a ta osoba, která sice není považována za osobu povinnou k dani, ale uskutečňuje činnosti, při kterých dochází k výraznému narušení hospodářské soutěže. Tyto činnosti stanoví vláda nařízením.
- (2) Co se rozumí ekonomickou činností, je stanoveno v § 5 odst. 3 zákona o DPH. Podstatné je, že **ekonomická činnost musí být vždy za účelem získávání pravidelného příjmu**, jinak nejde o ekonomickou činnost (např. poskytování internetu zdarma občanům - ÚSC nemá příjem za svoji službu).
- (3) **Osoby nepovinné k dani** jsou např. kraje, obce, stát či právnické osoby při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy a fyzické osoby nepodnikající.

## **Článek 6** **Předmět daně dle § 2 zákona o DPH**

- (1) **Předmětem daně** je dodání zboží a poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku.
- (2) Dodáním zboží se rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastníkem. Patří sem i dodání nemovitých věcí.
- (3) Poskytnutím služby se rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží. Poskytnutím služby je mj. i pozbytí nehmotné věci (např. licence či autorské právo); přenechání zboží k užití jinému (nájem, podnájem, pacht, podpacht, leasing) nebo zřízení, trvání a zánik věcného břemene.
- (4) Dále je ÚSC povinen přiznat nebo zaplatit daň při:
  - a) pořízení zboží bez daně z jiného členského státu za úplatu s místem plnění v tuzemsku nad 326 000 Kč v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce,
  - b) pořízení nového dopravního prostředku za úplatu z jiného členského státu osobou nepovinnou k dani,
  - c) pořízení zboží za úplatu z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, nebo právnickou osobou nepovinnou k dani (bez limitu),
  - d) dovozu zboží s místem plnění v tuzemsku (vstup zboží ze třetích zemí - mimo území EU),
  - e) dalších případech uvedených v § 6 - § 6l a § 108 zákona o DPH.
- (5) Vynětí z předmětu daně řeší ustanovení § 2a, § 13 odst. 7, § 14 odst. 5 zákona o DPH.
- (6) Podrobné informace týkající se předmětu daně v případě územně samosprávných celků jsou k dispozici na webové stránce: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/predmet-dane-obrat-danove-subjekty/informace-k-uplatnovani-dph-pro-uzemne-samospravne-celky>

## **Článek 7** **Definice obratu (§ 4a zákona o DPH)**

- (1) Obratem se rozumí **souhrn úplat bez daně**, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění (dodání zboží, poskytnutí služby či využívání hmotného a nehmotného majetku) s místem plnění v tuzemsku.

- (2) Úplata se týká:
- zdanitelných plnění,
  - plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně - taxativní výčet je uveden v § 63 zákona o DPH,
  - některých plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (finanční činnosti - § 54 zákona o DPH, penzijní činnosti - § 54a zákona o DPH, pojišťovací činnosti - § 55 zákona o DPH, dodání nemovitých věcí - § 56 zákona o DPH a nájem nemovitých věcí - § 56a zákona o DPH), ale pouze v případě, že **nejsou** doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.
- (3) Do obratu se tedy započítává i část hlavní činnosti (rozpočtový okruh).
- (4) Naopak **do obratu nevstupují**:
- úplaty za dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku, není-li toto uskutečněné plnění nedílnou součástí obvyklé ekonomické činnosti osoby povinné k dani,
  - úplaty za ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně nevyjmenovaná výše, jedná se např. o výchovu a vzdělávání (§ 57 zákona o DPH), zdravotní služby a dodání zdravotního zboží (§ 58 zákona o DPH), sociální pomoc (§ 59 zákona o DPH), sport či kultura (§ 61 zákona o DPH) apod., dále pak jde o finanční, penzijní, pojišťovací služby, dodání nemovitých věcí a nájem nemovitých věcí, pokud **jsou** doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně,
  - mimo položek jmenovaných přímo v zákoně o DPH do obratu nevstupují např. přijaté dotace nemající charakter dotace k ceně, kauce, jistiny, správní poplatky, příjmy z daní, finanční vypořádání, přijaté pojistné náhrady, přijaté sankční platby (pokuty a penále),
  - úplaty, které plátce obdržel na úhradu částky vynaložené jménem a na účet jiné osoby (přefakturace) za podmínek stanovených v § 36 odst. 13 zákona o DPH (viz Čl. 14 tohoto metodického pokynu),
  - přijaté zálohy - platby před uskutečněním zdanitelného plnění.

## Článek 8 Vznik plátcovství a registrace k DPH

- (1) **Plátcem** se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 2 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet.
- (2) Plátcem se stává od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl překročen stanovený obrat, nestane-li se podle zákona o DPH plátcem dříve.
- (3) Registrace k DPH může být:
- dobrovolná** - osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně, může podat přihlášku kdykoliv,
  - povinná** - osoba povinná k dani, která **překročila obrat za 12 po sobě jdoucích měsíců** ve výši **2 000 000 Kč**, je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat.
- (4) Daňový subjekt se stává plátcem po dosažení obratu, a to bez ohledu na skutečnost, zda došlo či nedošlo k registraci. Pokud se následně zjistí, že registrace proběhla později než měla, je nutno správně situaci řešit prostřednictvím dodatečných daňových přiznání. **Registrace se tak stává pouze deklaratorním aktem**, není podmínkou plátcovství. Pokud osoba povinná k dani nesplní své registrační povinnosti, bude zaregistrována správcem daně zpětně se všemi sankčními dopady podle daňového řádu.
- (5) V přihlášce k registraci je povinnost uvést také čísla všech svých bankovních účtů, pokud jsou používány pro ekonomickou činnost. Plátce je pak oprávněn určit, které bankovní účty budou

zveřejněny způsobem umožňujícím dálkový přístup. Jestliže plátce neurčí čísla bankovních účtů ke zveřejnění, vystavuje se tak možným problémům v rámci uskutečňování zdanitelných plnění při ručení za nezaplacenou daň (§ 109 odst. 2 písm. c) zákona o DPH).

- (6) Bližší informace k problematice registrace k DPH, včetně dodatků, jsou k dispozici na webové stránce: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/novinky/novinky-2017/informace-gfr-k-problematice-registrace-k-dani-z-pridane-hodnoty>

### **Článek 9 Zdaňovací období**

- (1) Zdaňovacím obdobím pro nově registrované plátce je kalendářní měsíc.
- (2) Plátce se dále může rozhodnout, že jeho zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok je kalendářní čtvrtletí, pokud:
- a) jeho obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč,
  - b) není nespolehlivým plátcem,
  - c) není skupinou,
  - d) změnu zdaňovacího období oznámí správci daně do konce měsíce ledna příslušného kalendářního roku.

### **Článek 10 Sazby DPH**

- (1) U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňuje:
- a) **základní sazba 21 % - zboží** (kromě zboží uvedeného v přílohách č. 3 a č. 3a zákona o DPH - ty podléhají první a druhé snížené sazbě),  
- **služby** (kromě služeb uvedených v přílohách č. 2 a č. 2a zákona o DPH - ty podléhají první a druhé snížené sazbě),
  - b) **první snížená sazba 15 % - zboží uvedené v příloze č. 3 zákona o DPH,**  
- **služby uvedené v příloze č. 2 zákona o DPH,**  
- **bytová výstavba a stavby pro sociální bydlení,**
  - c) **druhá snížená sazba 10 % - zboží uvedené v příloze č. 3a zákona o DPH,**  
- **služby uvedené v příloze č. 2a zákona o DPH,**  
- **teplo a chlad.**
- (2) V souvislosti s rozšířením výjimek pro zařazení zdanitelných plnění do správné sazby daně je možné ve sporných situacích využít institutu závazného posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění podle § 47a a § 47b zákona o DPH.

### **Článek 11 Daňový doklad**

- (1) Plátce je povinen vystavit daňový doklad do **15 dnů** ode dne:
- a) povinnosti přiznat plnění (uskutečnění zdanitelného plnění),
  - b) povinnosti přiznat daň (přijetí úplaty),
- a to k tomu dni, který nastane dříve.
- (2) Za **den uskutečnění zdanitelného plnění** (DUZP) se obecně považuje den dodání zboží, den poskytnutí služby a při dodání nemovité věci je to den předání do užívání či den doručení vyznění o zápisu změny vlastnického práva. Podrobnější úprava týkající se uskutečnění plnění a povinnosti přiznat daň je v § 20a - § 25 zákona o DPH.

- (3) Typy a náležitosti daňového dokladu jsou uvedeny v § 29 - § 33a zákona o DPH. Jedním z typů může být i splátkový kalendář (nárok na odpočet je bez návaznosti na platbu) nebo platební kalendář (odpočet za podmínky platby).
- (4) Při vystavování daňových dokladů je daňový subjekt povinen uvést v případě plnění osvobozených od DPH buď výslovně údaj, že se „jedná o plnění osvobozené od DPH“, či případně ještě odkaz na ustanovení zákona o DPH, podle kterého je osvobozeno od DPH. ÚSC se budou týkat zejména případy plnění osvobozených podle § 56 zákona o DPH - osvobozená dodání nemovitých věcí, § 56a - nájmy nemovitých věcí, § 57 zákona o DPH - např. plnění u školních jídelen, § 59 zákona o DPH - plnění sociální pomoci a § 61 písm. d) a e) zákona o DPH.
- (5) Tuto povinnost je možno řešit na daňovém dokladu například následujícím textem:
- „Osvobozeno od DPH podle § 56 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů“.*
- „Služba úzce související se sportem osvobozená od DPH podle § 61 písm. d) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů“.*
- „Osvobozeno podle § 51 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů“.*
- (6) Při uplatňování režimu přenesené daňové povinnosti je nutné na vystavený daňový doklad uvést přímo určující text - tedy doslovně **„daň odvede zákazník“**. Odpovědnost za správně vystavený doklad má poskytovatel plnění.
- (7) Daňový doklad může být jak v listinné, tak i v elektronické podobě. Elektronický doklad je tehdy, pokud obsahuje požadované údaje a je vystaven a obdržen v jakémkoli elektronickém formátu (prostředky elektronické komunikace - datový nosič, e-mail, datová schránka, internetový přenos EDI WAN, apod.) a v této podobě rovněž uchován (např. ve formátu XML, ISDOC, IDOC, SCV, PDF). S elektronickou podobou dokladů musí souhlasit osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje. Za správnost údajů na dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá vždy osoba, která plnění uskutečňuje.
- (8) Věrohodnost původu, neporušenost obsahu a čitelnost dokladu musí být zachována po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo. Na daňové doklady nesmí být doplňovány či vpisovány žádné údaje, ty v případě potřeby uvést do evidence pro účely DPH (§ 100 zákona o DPH). Daňový doklad musí zůstat po celou dobu uchování nezměněn, tj. musí mít stejnou podobu a stejné údaje jak u dodavatele, tak i odběratele.
- (9) Zjednodušený daňový doklad lze vystavit na platbu do 10 000 Kč včetně daně též i na bezhotovostní platbu. Nelze ho vystavit např. na uskutečněná plnění, kde daň je povinná přiznat osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje (reverse charge § 92a zákona o DPH).
- (10) Generální finanční ředitelství uveřejnilo nejčastější dotazy k pravidlům fakturace na svých webových stránkách:  
<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/danove-doklady>.

## Článek 12 Daňové přiznání

- (1) Plátce je povinen podat daňové přiznání i v případě, že mu nevznikla povinnost přiznat daň.
- (2) Daňové přiznání se podává **pouze** elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně. Elektronicky se podává také dodatečné daňové přiznání, kontrolní hlášení, souhrnné hlášení, přihláška k registraci, oznámení o změně registračních údajů.

- (3) Veškerá podání musí být učiněna datovou zprávou s využitím dálkového přístupu ve formátu nebo struktuře zveřejněné správcem daně (<http://adisepo.mfcr.cz>). Pokud nejsou tyto podmínky splněny, je podání neúčinné.
- (4) Datová zpráva, kterou je podání činěno, musí být ve formátu XML a ve struktuře odpovídající příslušnému XSD schématu definovanému a zveřejněnému na adrese: [http://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_pub/epo2\\_info/popis\\_struktury\\_seznam.faces](http://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/epo2_info/popis_struktury_seznam.faces)
- (5) K vytvoření souboru ve formátu XML a v předepsané struktuře lze využít aplikaci Elektronická podání pro Finanční správu (tzv. EPO) dostupnou na adrese elektronické podatelny orgánů Finanční správy ČR: [www.daneelektronicky.cz](http://www.daneelektronicky.cz).
- (6) Bližší informace k elektronickému podání pro Finanční správu je k dispozici na webové stránce: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane-elektronicky/danovy-portal/elektronicka-podani-pro-financni-spravu>
- (7) Vlastní daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, tj. **do 25 dnů po uplynutí tohoto zdaňovacího období** (tj. měsíce nebo čtvrtletí).
- (8) Za den platby se považuje u bezhotovostní platby den, kdy dojde k připsání platby na účet poskytovatele platebních služeb správce daně a u platby v hotovosti provedené u správce daně den, kdy hotovost přijal pracovník správce daně. To znamená, že v případě daňové povinnosti, musí být nejpozději 25. den po skončení zdaňovacího období platba připsána na účtu správce daně.
- (9) Příklad: obrat 2 000 000 Kč překročen v březnu 2023:  
Registrace proběhne do 15. 4. 2023, plátcem se subjekt stane od 1. 5. 2023. První daňové přiznání bude podáno do 25. 6. 2023 za období 1. 5. - 31. 5. 2023.

## **Část III. Problematické okruhy v zákoně o DPH**

### **Článek 13 Majetek vytvořený vlastní činností**

- (1) Definice majetku vytvořeného vlastní činností (§ 4 odst. 4 písm. e) zákona o DPH) byla zavedena s ohledem na specifická pravidla při uplatňování nároku na odpočet při pořizování tohoto majetku. Jde o dlouhodobý majetek, který plátcem v rámci svých ekonomických činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil. Pořízením vlastní činností se podle důvodové zprávy rozumí i vytvoření na základě subdodávek. Není jím majetek nabytý koupí, vkladem apod. Přitom technické zhodnocení se považuje vždy za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností.
- (2) **Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností je předmětem daně v okamžiku uvedení do užívání, pokud je použit pro činnosti s částečným nárokem na odpočet daně.** To je situace, kdy má být majetek používán zároveň pro ekonomické a neekonomické činnosti, popř. výhradně pro ekonomické činnosti, ale též osvobozené bez nároku na odpočet daně.
- (3) V okamžiku uvedení majetku do užívání plátcem přizná daň a zároveň uplatní nárok na odpočet v příslušné výši. Základem daně je podle § 36 odst. 6 písm. a) zákona o DPH cena majetku nebo cena obdobného zboží, za kterou by bylo možné zboží pořídit ke dni uskutečnění zdanitelného plnění a pokud takovou cenu nelze určit, výše celkových nákladů vynaložených na dodání zboží ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Majetku uvedeného do užívání před 1. 4. 2011 se uvedené ustanovení netýká.

## **Článek 14 Přefakturace**

- (1) V § 36 odstavci 13 zákona o DPH je ustanovení, které stanoví postup pro případy, kdy plátce zaplatil částku za plnění pro jinou osobu jejím jménem a obdrží od ní úhradu.
- (2) Toto ustanovení může plátce použít pouze v případě, že přijme částku od jiné, ale předem známé osoby na úhradu částky, kterou vynaložil za plnění pro tuto jinou osobu, při splnění těchto podmínek:
  - a) **přijatá a uhrazená částka v plné výši je pro plátce průběžnou položkou**, protože přijatá částka není úplatou za jeho uskutečněné plnění, tj. tyto částky nejsou výnosem nebo příjmem, ani nákladem nebo výdajem plátce za jeho uskutečněné plnění, a proto **plátce oprávněně účtuje o těchto částkách na zúčtovacích vztazích nebo je oprávněně eviduje jako průběžné položky** (jedná se o částky, které neovlivňují základ daně z příjmů),
  - b) **přijatá částka nepřevyší uhrazenou částku za plnění pro jinou osobu,**
  - c) **plátce si u plnění pro jinou osobu neuplatnil nárok na odpočet daně.**
- (3) Přijaté částky, které se nezahrnují do základu daně podle § 36 odst. 13 zákona o DPH, nejsou úplatou za uskutečněné plnění osoby povinné k dani, a proto se nezahrnují do obratu podle § 4a zákona o DPH.
- (4) Toto ustanovení nelze použít v případě, kdy prvotní účel nákupu zboží či služby je pro potřeby plátce. V případě veřejnoprávního subjektu je nutno přijaté zdanitelné plnění nejprve rozdělit dle účelu použití - pro veřejnoprávní činnost (spotřeba plátce) a pro činnost ekonomickou (přepravek spotřebovaného zboží či služby, např. telefony a PHM nad limit).
- (5) Pokud přijaté a uhrazené částky za plnění související s nájmem jsou pro pronajímatele výnosem nebo příjmem a nákladem nebo výdajem za jeho uskutečněná plnění, jedná se o „přepravek“ nakoupené služby nebo zboží, u kterého pronajímatel uplatní daň na výstupu a zároveň při pořízení plnění může nárokovat odpočet daně za podmínek stanovených v § 72 a dalších zákona o DPH.

## **Článek 15 Dodání nemovitě věci (§ 56)**

- (1) Od daně je osvobozeno dodání (prodej) pozemku pouze za předpokladu, že jsou splněny následující podmínky současně:
  - a) netvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí a
  - b) není stavebním pozemkem podle zákona o DPH.
- (2) Zákon o DPH pro své účely definuje tyto pojmy:
  - a) **funkční celek** (§ 48 odst. 3 zákona o DPH) - pozemek, který tvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí je takový, který slouží k provozu stavby pevně spojené se zemí nebo plní její funkce nebo je využíván spolu s takovou stavbou (touto stavbou není inženýrská síť ve vlastnictví jiné osoby než vlastníka pozemku),
  - b) **stavební pozemek** (§ 56 odst. 2 zákona o DPH) - pozemek na kterém:
    - má být zhotovena stavba pevně spojená se zemí a
    - který je nebo byl předmětem stavebních prací nebo správních úkonů (např. vypracování projektové dokumentace, vydání písemností se situačním výkresem, podání návrhu na změnu územního rozhodnutí, odlesnění pozemku, zpevnění příjezdové komunikace, příprava staveniště, ...) za účelem zhotovení této stavby, nebo

- v jehož okolí jsou nebo byly provedeny stavební úpravy za účelem zhotovení této stavby (např. byly vybudovány přípojky u paty pozemku, byly postaveny příjezdové komunikace k pozemkům atd.),
  - nebo je vydáno stavební povolení či udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby pevně spojené se zemí.
- (3) Od daně je tedy osvobozen pozemek, který netvoří funkční celek se stavbou a který není stavebním pozemkem. Pokud je na pozemku zřízena stavba, která slouží k využití jiné stavby, např. stožár vysokého napětí, mostní pilíř apod., jedná se stále o nezastavěný pozemek. Pro zdanění stačí pouze záměr postavit na pozemku stavbu, nebo že bude pozemek předmětem stavebních úprav či správních úkonů za účelem zhotovení této stavby, nebo jsou či byly v okolí pozemku prováděny stavební práce za účelem zhotovení této stavby. Dodání stavebního pozemku je vždy zdanitelným plněním. Výjimkou budou pravděpodobně jen pole a louky sloužící k zemědělské výrobě.
  - (4) Při uplatňování DPH je třeba vycházet z **principu nedělitelnosti** režimu zdanění stavby a přílehlého pozemku. To znamená, že dodání pozemku bude osvobozeno, pokud na něm stojí stavba splňující podmínky osvobození.
  - (5) Dodání vybrané nemovité věci (stavby, jednotky nebo inženýrské sítě) je osvobozeno od DPH po uplynutí **5 let**:
    - a) od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo kolaudačního souhlasu po podstatné změně této dokončené vybrané nemovité věci, nebo
    - b) ode dne, kdy bylo započato první užívání této nemovité věci.
  - (6) I přesto se plátcem může rozhodnout, že u dodání pozemku, který je podle zákona o DPH osvobozen, nebo u dodání vybrané nemovité věci po uplynutí pětileté lhůty uplatní daň. Pokud je příjemcem plnění plátcem, lze tak učinit pouze po jeho předchozím souhlasu. Pokud se tak rozhodne při dodání jinému plátcem, je povinen použít režim přenesení daňové povinnosti.
  - (7) Pokud je samostatně dodáván pozemek, na kterém je umístěna stavba (i ve vlastnictví jiné osoby), nehraje tato skutečnost roli a dodání pozemku bude osvobozeno, splňuje-li stavba stanovené podmínky osvobození (časový test).
  - (8) Sazba daně při dodání stavebního pozemku je vždy základní, tzn. že není důležité, který druh stavby tam bude realizován (zda výstavba sociálního bydlení, či např. průmyslový areál).
  - (9) Bližší informace ohledně uplatňování zákona o DPH u nemovitých věcí od 1. 1. 2016 naleznete na této uvedené adrese: <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2015-12-21-Info-mace-nemovitosti-2016.pdf>.

## Článek 16 Režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění

- (1) Změnou od 1. 4. 2011 bylo zavedení **tzv. „reverse charge“** - režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění (§ 92a - § 92i zákona o DPH). Tento režim všeobecně může být uplatněn pouze u dodavatelů a odběratelů - osob povinných k dani (tj. „podnikatelů“) při uskutečňování jejich ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku. V případě dodání osobám nepovinným k dani nadále daň odvádí dodavatel daného plnění.
- (2) Povinnost přiznat daň z režimu přenesení daňové povinnosti vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění uvedeného na došlé faktuře bez ohledu na okamžik doručení daňového dokladu.
- (3) Dodavatel je povinen vystavit daňový doklad se všemi náležitostmi kromě uvedení výše daně a sazby daně. Musí však uvést údaj **„daň odvede zákazník“** (odběratel, pro kterého je toto



plnění uskutečněno). Přestože dodavatel může na daňový doklad uvést sazbu daně, odběratel tuto sazbu musí zkontrolovat a ručí za správnost výše sazby. Dále je odběratel povinen v evidenci pro účely DPH doplnit výši DPH a odpovídá za její správný výpočet. V rámci svého daňového přiznání u tohoto plnění zohlední daň na výstupu a provede odpočet daně na vstupu ve shodné výši či v krácené výši, pokud má nárok na odpočet daně.

- (4) Zákon o DPH rozlišuje dva druhy použití režimu přenesení daňové povinnosti:
- trvalé použití, které je definováno přímo v **zákoně**,
  - dočasné použití, které je závislé na **nařízení vlády**.
- (5) Zákonem o DPH přímo definované použití režimu přenesení daňové povinnosti se týká těchto činností:
- dodání zlata,
  - dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona o DPH (tj. zejména odpady a šrot z různého materiálu - sběrový papír, kartón nebo lepenka, odpad a šrot z drahých kovů či ze železa, včetně jejich zpracování),
  - dodání nemovité věci - rozhodnutí plátce o uplatnění daně podle § 56 odst. 6 zákona o DPH (tedy po uplynutí lhůty 5 let pro osvobození od daně při prodeji nemovité věci),
  - poskytnutí stavebních nebo montážních prací, platí to i při poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce.
- (6) Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti bude závislé na rozhodnutí vlády, která svým nařízením vybere dle přílohy č. 6 zákona o DPH, jaký okruh bude tomuto režimu podléhat.
- (7) Příloha č. 6 zákona o DPH například obsahuje tyto položky - dodání mobilních telefonů, poskytnutí telekomunikačních služeb, dodání herních konzolí, tabletů a laptopů, dodání obilovin a technických plodin atd.
- (8) Režim přenesení daňové povinnosti podle § 92f zákona o DPH se použije při dodání vybraného zboží, pokud celková částka základu daně za toto zboží překračuje 100 000 Kč. Vybrané zboží včetně ostatního zboží či služeb podléhajícím aplikaci dočasného použití režimu přenesení daňové povinnosti je podrobně uvedeno v nařízení vlády č. 361/2014 Sb., ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb., č. 11/2016 Sb., č. 296/2016 Sb. a č. 228/2022 Sb. ÚSC se může s tímto dočasným režimem setkat spíše výjimečně při větších nákupech např. mobilních telefonů či tabletů.
- (9) Dalším bodem dočasného použití režimu přenesení daňové povinnosti je tzv. **mechanismus rychlé reakce**. Před stanovením vybraných okruhů vládou v jejím nařízení bude třeba získat souhlas Evropské komise. Pokud ta potvrdí, že nemá námitky proti použití tohoto mechanismu za účelem boje proti náhlým a rozsáhlým daňovým podvodům, bude tohoto režimu použito na dobu **maximálně devíti měsíců**. Hlavním smyslem této novinky v zákoně o DPH bylo rychle reagovat na šířící se podvody s DPH v rámci řetězců firem, kdy je třeba reagovat mnohem rychleji než by dovolila novelizace zákona.
- (10) Aktualizace položek podléhajících tomuto zdanění může probíhat kdykoliv během roku, proto je důležité sledovat více informačních zdrojů - vedle zákonných předpisů i nařízení vlády, která budou mít v této oblasti klíčové slovo. Doporučujeme např. stránky Finanční správy na adrese: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/rezim-prenesení-danove-povinnosti>.
- (11) U došlých faktur, které jsou vystaveny mimo režim přenesení daňové povinnosti, je možnost uplatnit DPH do 3 let ode dne, kdy vznikl nárok na odpočet. Dle sdělení MF ČR, jako gestora zákona o DPH, u došlých faktur v režimu přenesení daňové povinnosti je nutné, aby ÚSC v pozici plátce DPH upozornil dodavatele na včasnou fakturaci a předešlo se tak časovým problémům při odesílání účetních výkazů do systému CSÚIS a na AUTOMAT krajského úřadu. Dle aktuálního stavu si je MF ČR vědomo nesouladu termínů v zákoně o DPH s termíny stanovenými pro kontrolu

účetních a finančních výkazů a následné schválení pro další zpracování v CSÚIS. MF ČR i krajský úřad však upozorňuje, že je na odpovědnosti příslušného ÚSC v pozici plátce DPH, aby si daný nesoulad ošetřil interně, v daném případě dohodou s dodavatelem. ÚSC je povinen dodržovat termíny pro předávání účetních a finančních výkazů dle MP/25/OEKO Pravidla pro předkládání účetních a finančních výkazů obcemi a DSO v aktuálním znění a MP/22/OEKO Účetní závěrka obcí a DSO v aktuálním znění.

## Článek 17

### Režim přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací

- (1) Režimu přenesení daňové povinnosti podle ustanovení § 92e zákona o DPH podléhá poskytnutí stavebních a montážních prací, které podle sdělení ČSÚ odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ - CPA 41 až 43 (tj. od běžných zednických, tesařských, malířských, pokrývačských a dalších jiných prací při stavbě budov či nebytových prostor, přes práce při stavbě silnic, mostů, tunelů, inženýrských sítí po demoliční práce atd.) platné od 1. 1. 2015. Přehled kódů 41 až 43 je uveden v Příloze č. 1. Celá klasifikace produkce je dostupná na webových stránkách Českého statistického úřadu: <https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace-produkce-cz-cpa-platna-od-1-1-2015->.
- (2) Jestliže se předmětné plnění pořizuje **výlučně** (100 %) k účelu, který není předmětem daně, tj. pro činnost při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy - příjemce tohoto plnění v tomto případě nejedná jako osoba povinná k dani, tak se režim přenesení daňové povinnosti **nepoužije**. V těchto případech bude použit běžný režim, kdy priznat a zaplatit daň je povinen plátce uskutečňující zdanitelné plnění (dodavatel).
- (3) V případě, že stavební a montážní práce budou využity jak pro veřejnoprávní činnost, tak pro činnost ekonomickou, je nutné uplatnit přenesení daňové povinnosti na celý objem přijatých stavebních či montážních prací, tj. přizná se daň z celého objemu přijatých stavebních či montážních prací. Dále se pak zhodnotí podíl využití přijatých prací pro veřejnoprávní činnost a ekonomickou činnost a nárok na odpočet se uplatní pouze ve výši podílu vztahujícího se k ekonomické činnosti. Je třeba důrazně upozornit, že jestliže budou stavební či montážní práce využity pro ekonomickou činnost pouze z malého podílu všech činností, nelze toto vyhodnotit tak, že pro velkou administraci či složitost výpočtu tohoto podílu se toto pomine a jakoby se ekonomická činnost vyloučí a vše se bude považovat za veřejnoprávní činnost. Je **nutno** postupovat podle režimu přenesení daňové povinnosti, tj. zaplatit daň za dodavatele a následně je **možné** provést odpočet odpovídající podílu ekonomické činnosti.
- (4) Pro dodržení výše uvedeného je nutné informovat všechny dodavatele, aby v rámci objednání stavebních či montážních prací nebo při uzavírání příslušných smluv bylo upřesněno, z jakého titulu se bude vystupovat, tj. zda se bude jednat o ekonomickou či veřejnoprávní činnost. U dříve uzavřených a stále aktuálních smluv je pak potřeba písemně upozornit všechny dodavatele stavebních či montážních prací, v jakém režimu bude subjekt vystupovat, zda jako plátce u ekonomických činností (např. výstavba bytového domu či jiné práce, ze kterých bude být minimální příjem), či jako veřejnoprávní subjekt při výkonu veřejné správy (např. výstavba silnic a mostů). Přijaté faktury, na kterých tyto práce budou vyhodnoceny chybně, tj. budou vystaveny v chybném režimu DPH, je třeba vrátit k opravě, čímž dochází v praxi ke komplikacím a časovým prodlevám.
- (5) Někdy se stává, že zařazení konkrétní služby do celního sazebníku je obtížné, proto zákon o DPH nabízí právní fikci v souladu s § 92a odst. 7 zákona o DPH, kde se uvádí, že pokud má plátce uskutečňující zdanitelné plnění a plátce, pro kterého je toto plnění uskutečněno, **důvodně za to, že toto plnění podléhá** režimu přenesení daňové povinnosti a tento režim použijí, tak se toto plnění **považuje** za zdanitelné plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti.
- (6) V případě přetrvávajících nejasností existuje možnost požádat GŘ o závazné posouzení určitého zdanitelného plnění pro účely použití režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92h - § 92i zákona o DPH.

- (7) Je třeba upozornit, že do ekonomických činností spadají jak zdanitelná plnění, tak i plnění osvobozená s nárokem či bez nároku na odpočet. Neekonomickou činností jsou pak veřejnoprávní činnosti nebo činnosti pro soukromou potřebu.

### **Článek 18**

#### **Způsoby vypořádání se správcem daně při režimu přenesení daňové povinnosti**

- (1) Administraci režimu reverse charge může ÚSC v pozici plátce DPH zajistit dvěma způsoby:
- prostřednictvím rozpočtové položky 8901 - metodika je podrobně popsána níže v příkladech účtování v Částech VI. a VII. tohoto metodického pokynu,
  - zřízením odděleného bankovního účtu - obraty na tomto bankovním účtu budou účtovány prostřednictvím účtu 241 - Běžný účet.
- (2) V rámci administrace prostřednictvím **zřízení odděleného bankovního účtu** budou plátcí DPH veškeré daňové povinnosti (daň na výstupu, přenesení daňové povinnosti), bez ohledu na skutečnost zda uplatňují nárok na odpočet či ne, zúčtovat proti účtu 241 (typicky půjde o převod z bankovního účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC s rozpočtovou položkou 5xxx a 6xxx na bankovní účet 241 - Běžné účty, dle druhu plnění).
- (3) Obraty na účtu 241 se nezařídí podle rozpočtové skladby. Převod musí být uskutečněn účetně i fyzicky. Nadměrné odpočty plátcí DPH přijmou (od FÚ) na účet 241 a teprve potom z něj mohou převést na účet 231 s rozpočtovou položkou 5362 (-). Stejně postupují i v případě převodu zůstatku, který vznikl tím, že je celková daňová povinnost nižší než odvody z titulu daně na výstupu a přenesení daňové povinnosti.
- (4) Je ponecháno na jednotlivých plátcích, zda příslušný převod (výdaj) uskuteční v den zdanitelného plnění, v den zaúčtování faktury (základu daně) nebo až ve chvíli zpracování daňového přiznání k DPH. Termín pro podání daňového přiznání je však nejzazším termínem pro provedení příslušných účetních zápisů a fyzického převodu peněžních prostředků, neboť vlastní daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání.
- (5) V případě, že plátcí DPH převádí příslušné daňové povinnosti na účet 241 v průběhu zdaňovacího období a chtějí tuto „naspořenou“ částku využívat v průběhu zdaňovacího období pro hrazení rozpočtových výdajů, mohou si potřebnou částku v průběhu zdaňovacího období převést zpět na účet 231 s rozpočtovou položkou 4132, resp. rozpočtovou položkou 5362 (-) v případě, že u převáděné částky předem ví, že tato nebude třeba pro hrazení vlastní daně).
- (6) V případě, že na základě podaného daňového přiznání k DPH plátce zjistí, že má povinnost priznat daň a na účtu 241 nemá „naspořenu“ potřebnou částku, převede si rozpočtovou položkou 5343 potřebnou částku z účtu 231 zpět na účet 241, přičemž převod rozpočtovou položkou 5343 nemůže být větší než převod rozpočtovou položkou 4132.

### **Článek 19**

#### **Kontrolní hlášení**

- (1) Cílem a smyslem kontrolního hlášení (§ 101c - § 101k zákona o DPH) je umožnit správci daně získat informace o vybraných transakcích realizovaných plátcí a ve spojení s dalšími údaji identifikovat riziková spojení osob (řetězce, karusely) odčerpávajících neoprávněně finanční prostředky.
- (2) Kontrolní hlášení je speciální daňové tvrzení, které se podává společně s přiznáním k DPH. Vzhledem k tomu, že kontrolní hlášení obsahuje stejné údaje jako výpis z evidence pro účely DPH, který bylo nutné podávat při použití režimu přenesení daňové povinnosti, tak tento výpis je s účinností od 1. 1. 2016 zrušen.

- (3) Kontrolní hlášení lze podat pouze elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- (4) Povinnost podat kontrolní hlášení má plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku nebo přijal úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění a plátce, pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku nebo který poskytl úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění.
- (5) Kontrolní hlášení nepodává plátce, který uskutečnil pouze plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 51 zákona o DPH. Kontrolní hlášení rovněž nepodává plátce, který neuskutečnil, ani nepřijal za sledované období žádné zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku a ani neuplatňuje nárok na odpočet z dříve uskutečněných plnění.
- (6) V kontrolním hlášení se vykazují údaje na základě **všech daňových dokladů** (včetně zjednodušených daňových dokladů), u kterých bylo uskutečněno zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo byla přijata úplata přede dnem uskutečnění tohoto plnění a daňových dokladů, u kterých bylo přijato zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo byla poskytnuta úplata přede dnem uskutečnění tohoto plnění.
- (7) Vykazování dat v kontrolním hlášení klade vysoké nároky na jejich administraci v účetních systémech. Jedná se zejména o DIČ obchodního partnera, evidenční číslo daňového dokladu, datum povinnosti přiznat daň, kód režimu plnění u režimu přenesení daňové povinnosti, atd.
- (8) Kontrolní hlášení podává plátce za kalendářní měsíc, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. To se týká plátce, který je právnickou osobou. Plátce, který je fyzickou osobou, podává kontrolní hlášení ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Tyto lhůty nelze prodloužit.
- (9) Kontrolní hlášení může být řádné nebo opravné (nahrazuje-li řádné kontrolní hlášení a je podáno ve lhůtě pro podání řádného kontrolního hlášení), popřípadě následné, které se podává v případech opravy původně uvedených údajů po uplynutí lhůty pro řádné kontrolní hlášení. Následné kontrolní hlášení je nutné podat do **5 pracovních dnů** ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů uvedených v již podaném kontrolním hlášení.
- (10) Při nesplnění povinností souvisejících s kontrolním hlášením či v případě pochybností o správnosti nebo úplnosti údajů v kontrolním hlášení vyzývá správce daně poplatníka tzv. výzvou.
- (11) Nebylo-li podáno kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, vyzve správce daně plátce k jeho podání v náhradní lhůtě do **5 kalendářních dnů** od oznámení této výzvy.
- (12) Správce daně údaje uvedené v kontrolním hlášení posoudí, popřípadě prověří a v případě pochybností o jejich správnosti nebo úplnosti vyzve plátce, aby údaje změnil nebo doplnil, popřípadě původní údaje potvrdil a plátce je povinen do **5 pracovních dnů** od oznámení výzvy nesprávné nebo neúplné údaje změnit nebo doplnit, popřípadě původní údaje potvrdit, a to prostřednictvím následného kontrolního hlášení. V této reakci je vždy nutné vyplnit č. j. výzvy (resp. celé číslo jednacích správce daně z doručené výzvy, ve tvaru 99999999/99/9999-99999-999999, včetně uvedených oddělovačů).
- (13) Pokud plátce nepodá kontrolní hlášení či nebude reagovat na výzvy správce daně ve stanovené lhůtě, vzniká mu zákonná povinnost uhradit pokutu v rozmezí od 1 000 Kč do 500 000 Kč podle druhu porušené povinnosti.
- (14) Vyloučení vzniku pokuty, či prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení řeší § 101j a § 101k zákona o DPH.
- (15) Na níže uvedených stránkách Finanční správy jsou k dispozici podrobnější informace k této problematice a „Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení DPH“:  
<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-dph>.

## **Článek 20 Institut nespolehlivého plátce**

- (1) Institut nespolehlivého plátce řeší § 106a zákona o DPH. Takový status může získat ten plátce daně, který závažným způsobem neplní své povinnosti ve vztahu ke správě daně (např. dluh na DPH nejméně 500 000 Kč, neplnění lhůt pro povinná podání nebo je zapojen do podezřelých obchodů). V případě, že rozhodnutí o označení plátce daně za nespolehlivého plátce nabyde právní moci, zveřejní správce daně tuto skutečnost způsobem umožňujícím dálkový přístup. Údaje o nespolehlivém plátcovi jsou k dispozici na následující webové stránce:  
[http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int\\_dp\\_prij.cgi?ZPRAC=FDPHI1&poc\\_dic=2](http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?ZPRAC=FDPHI1&poc_dic=2).
- (2) Obdobně bude přístupná informace i o tom, že plátce přestal být nespolehlivým plátcem.
- (3) V případě, že příjemce zdanitelného plnění bude od okamžiku zveřejnění této skutečnosti s nespolehlivým plátcem obchodovat, vystavuje se riziku ručení za nezaplacenou daň z tohoto zdanitelného plnění. Rozhodným dnem pro posuzování ručení je **den uskutečnění zdanitelného plnění**, který je uveden na vystaveném daňovém dokladu.
- (4) V případě obchodního vztahu s nespolehlivým plátcem by bylo potřeba například zajistit následující:
  - a) v rámci smluv (objednávky, ...) důsledně dbát na to, aby byla definována možnost, že pokud se dodavatel stane nespolehlivým plátcem, pak hodnota plnění odpovídající dani bude hrazena přímo na účet správce daně v režimu podle § 109a zákona o DPH,
  - b) definovat do smluv povinnost dodavatelů oznamovat, že se stal či nestal nespolehlivým plátcem,
  - c) v rámci vnitřních kontrolních chodů definovat povinnost odpovědnému pracovníkovi, aby kontroloval na stránkách Ministerstva financí při příkazech k úhradě, zda je dodavatel spolehlivým či nespolehlivým plátcem.
- (5) Bližší informace k aplikaci institutu nespolehlivého plátce jsou k dispozici na webové stránce:  
<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/nespolehlivy-platec>.

## **Článek 21 Režim ručení za nezaplacenou daň**

- (1) Ručení za nezaplacenou daň řeší § 109 zákona o DPH. Jedná se o ručení odběratele za daň ze zdanitelného plnění uskutečněného v tuzemsku mezi dvěma plátcemi, která nebyla záměrně odvedena dodavatelem. Odběratel se stává ručitelem za daň např. v těchto situacích:
  - a) věděl nebo mohl vědět, že se dodavatel chystá daň neodvést,
  - b) cena za zdanitelné plnění byla zjevně neobvyklá v místě a čase a neměla ekonomické opodstatnění,
  - c) úplata za zdanitelné plnění byla poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na účet vedený mimo Českou republiku,
  - d) úplata za zdanitelné plnění byla poskytnuta na nezveřejněný účet,
  - e) jestliže obchoduje s nespolehlivým plátcem (Čl. 20 tohoto metodického pokynu).
- (2) Ustanovení § 109 odst. 2 písm. c) zákona o DPH (informace k bodu d) odstavce č. 1 tohoto článku) udává, že příjemce zdanitelného plnění ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata za toto plnění poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na jiný účet než je účet poskytovatele zdanitelného plnění zveřejněný správcem daně (rozhodným dnem je den platby) a tato úplata překračuje dvojnásobek částky podle zákona upravujícího omezení

plateb v hotovosti (zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti, ve znění pozdějších předpisů). Tato suma od 1. 12. 2014 činí **540 000 Kč**. To znamená, že jestliže subjekt zaplatí na nezveřejněný účet za zdanitelné plnění částku s DPH vyšší než 540 000 Kč, vystavuje se riziku tohoto ručení.

- (3) Důkazní břemeno při prokázání skutečností, které vedou k vydání ručitelské výzvy odběrateli, leží na straně správce daně. Z ručení odběratele za odvod daně dodavatelem je možné se vyvázat podle § 109a zákona o DPH, pokud odběratel zaplatí daň dodavatele přímo na jeho účet u správce daně. Přesto je vhodné při výběru obchodního partnera (dodavatele) ověřit jeho důvěryhodnost a solventnost.
- (4) Doporučujeme např. sledovat následující webové stránky:  
[http://www.info.mfcr.cz/ares/ares\\_es.html.cz](http://www.info.mfcr.cz/ares/ares_es.html.cz),  
<https://isir.justice.cz/isir/common/index.do>,  
<http://rejstriky.info/>,  
<http://www.centralniregistrdluzniku.cz/>  
nebo využít jiné vhodné možnosti ověření důvěryhodnosti a solventnosti dodavatele.

## **Článek 22 Zvláštní způsob zajištění daně**

- (1) Použitím zvláštního způsobu zajištění daně (§ 109a zákona o DPH) se příjemce plnění zbavuje ručení za případně nezaplacenou daň. Platba za přijaté zdanitelné plnění bude rozdělena na dvě:
  - a) základ daně - zaplatí se poskytovateli zdanitelného plnění,
  - b) DPH - zaplatí se na osobní depozitní účet vedený u místně příslušného správce daně poskytovatele zdanitelného plnění.
- (2) Úhrada příjemcem za poskytovatele musí být řádně identifikována a musí obsahovat tyto údaje:
  - a) účet příjemce platby - účet správce daně poskytovatele zdanitelného plnění s předčíslem ve tvaru *80039-matrika finančního úřadu poskytovatele/0710*,
  - b) variabilní symbol - kmenová část DIČ poskytovatele zdanitelného plnění,
  - c) specifický symbol - kmenová část DIČ příjemce zdanitelného plnění,
  - d) konstantní symbol - při bezhotovostní platbě 1148, při hotovostní platbě 1149,
  - e) zpráva pro příjemce - den uskutečnění zdanitelného plnění ve tvaru DD/MM/RRRR-P nebo den přijetí úplaty ve tvaru DD/MM/RRRR-U.
- (3) Zvláštní způsob zajištění daně je nutno dohodnout s poskytovatelem zdanitelného plnění. Bez dohody nejste oprávněni DPH dodavatelé nezaplatit. Dodavatel může tuto částku vymáhat jako dlužnou po splatnosti a navíc hrozí dvojitě zaplacení daně. Dalším negativem tohoto způsobu zajištění daně je, že i v případě, kdy dodavatel částku daně z poskytnutého zdanitelného plnění uhradí, nedostanete ji od jeho správce daně zpět.
- (4) Bližší informace k použití institutu zvláštního způsobu zajištění daně a celkově i k institutu ručení jsou k dispozici na níže uvedené webové stránce:  
<https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Ruceni.pdf>.

## **Článek 23 Identifikované osoby podle § 6g - § 6l zákona o DPH**

- (1) Identifikovaná osoba je speciální forma plátce DPH. Její status vznikl z toho důvodu, aby se neplátci, kterým vzniká povinnost přiznat daň z nahodilých přeshraničních plnění, nemuseli nutně hned registrovat jako plnohodnotní plátci DPH.
- (2) Identifikovaná osoba je plátcem DPH jen pro přeshraniční plnění, v tuzemsku zůstává neplátcem a nemá nárok na odpočet daně na vstupu.

- (3) Pokud je ÚSC plátcem DPH, nemůže být i identifikovanou osobou.
- (4) Příklady, kdy se osoba povinná k dani, která není plátcem DPH, stává identifikovanou osobou:
  - a) pořízení zboží v tuzemsku z jiného členského státu EU, které je předmětem daně v tuzemsku, ale jen v případě, že celková hodnota zboží bez daně překročila v příslušném nebo bezprostředně předcházejícím kalendářním roce částku 326 000 Kč,
  - b) přijetí služby s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku - např. inzerce na Google, Facebooku,
  - c) poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě EU osobě povinné k dani, pokud taková služba není v jiném členském státě osvobozena od daně - dochází k přenesení daňové povinnosti na odběratele, kromě daňového přiznání se podává i souhrnné hlášení.
- (5) Pokud je ÚSC neplátce a stane se podle zákona o DPH identifikovanou osobou, musí podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, ve kterém se stal identifikovanou osobou. Přihláška k registraci se podává pouze elektronicky.
- (6) Daňové přiznání, případně i souhrnné hlášení, se podává též pouze elektronicky. Kontrolní hlášení identifikovaná osoba nepodává.
- (7) Identifikovaná osoba má na rozdíl od plátce DPH povinnost podat daňové přiznání pouze tehdy, když jí ve zdaňovaném období vznikne daňová povinnost.
- (8) O zrušení registrace identifikované osoby může ÚSC požádat, jestliže mu za posledních 6 měsíců nevznikla povinnost přiznat daň z přijatých služeb, nebo mu nevznikla povinnost podat souhrnné hlášení nebo v současném ani předcházejícím kalendářním roce nepořídil z jiného státu EU zboží (s výjimkou nového dopravního prostředku a zboží podléhajícího spotřební dani) v hodnotě nad 326 000 Kč. A nebo když přestal vykonávat ekonomickou činnost.

## Část IV.

### Praktické činnosti při sledování obratu a při vzniku plátcovství

#### Článek 24

##### Nápočet obratu

- (1) Při nápočtu obratu je nutné vycházet z uskutečněných plnění, ne z přijatých peněžních prostředků (např. poskytnutí služby se uskutečnilo v roce 2023, úhrada proběhne až v roce 2024, bude patřit do obratu za rok 2023).
- (2) Zálohy vstupují do obratu až v okamžiku uskutečnění plnění, to znamená, kdy daná služba byla poskytnuta či zboží dodáno.
- (3) Praktický nápočet obratu - účty výnosů 6xx, dále v návaznosti na § 36a zákona o DPH, který řeší cenu obvyklou u vymezeného okruhu osob, je třeba mimoúčetně sledovat též tuto cenu obvyklou.
- (4) **Rozhodujícím kritériem pro zahrnutí do obratu je od 1. 1. 2009 uskutečňování ekonomické činnosti, nikoli způsob, jakým osoba povinná k dani o realizaci příslušné transakce účtovala či účtuje, tj. nutné sledovat obrat nejen v hospodářské, ale i hlavní činnosti.**

#### Článek 25

##### Účty, kterých se týká sledování obratu (u neplátců DPH)

- (1) **Účty, kterých se týká sledování obratu v rámci hlavní i hospodářské činnosti:**

- 601 - 604, 609 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží,  
 66x - Finanční výnosy,  
 644 - 647, 649 - Ostatní výnosy,  
 5xx - Náklady z titulu přefakturace, které se netýkají služeb souvisejících s nájmem a fondem sociálních potřeb (služby poskytované zaměstnancům).

- (2) Od 1. 1. 2009 se obrat prakticky sleduje pomocí záznamové jednotky (ZJ) 343, která se přidělí k výše jmenovaným účtům, pokud na těchto účtech je účtováno o plněních zahrnovaných **do obratu**.

## Článek 26

### Analýza příjmových položek rozpočtové skladby z pohledu předmětu daně

- (1) Upozorňujeme, že výčet níže uvedených položek je pouze kontrolní s ohledem na skutečnost, že je obrat sledován u předpisů, popř. úhrady nepředeepsaného příjmu, nikoli až následné úhrady předeepsaného příjmu!  
**Dále připomínáme, že obrat se sleduje na účtech účtové osnovy (pomocí ZJ 343), nikoliv u položek dle rozpočtové skladby!**

| Účet                | Položka   | Dopady z hlediska DPH   |
|---------------------|---|---|
| 681 -<br>684        | 1111 - 1211 - Příjmy z daní   | není předmětem DPH  |
| 605                 | 1361 - Eurolicence  | výkon veřejné správy - není předmětem DPH   |
| 602,<br>606,<br>609 | 1345 - Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci<br>1337 - Poplatek za komunální odpad (poplatek za likvidaci komunálního odpadu na základě zákona o odpadech) - pouze dobíhající příjmy z předchozích let<br>1349 - Příjem ze zrušených místních poplatků (v předchozích letech inkasované na položku 1340) | členěno podle subjektu, kterému je poskytována tato služba:<br>- občanovi se poskytnout musí - není předmětem DPH<br>- podnikatelům se poskytovat nemusí<br>- zdanitelné plnění (viz položka 2111)  |
| 605                 | 1361 - Příjem ze správních poplatků   | výkon veřejné správy - není předmětem DPH   |
| 688                 | 1381 - 1385 - Příjmy z daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění v oblasti hazardních her   | plnění osvobozené od daně   |
| 686                 | 1511 - Příjem daně z nemovitých věcí  | není předmětem daně   |
| 601,<br>602         | 2111 - Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv   | většinou jde o zdanitelné plnění, je nutné zaujmout individuální přístup např.:<br>- příjmy na základě poskytnutých informací podle zákona č. 106/1999 Sb. - výkon veřejné správy - není předmětem DPH<br>- příjmy za odpad na základě smluvního vztahu - ekonomická činnost<br>- prodej dřeva - ekonomická činnost - zdanitelné plnění<br>- <b>služby související s nájmem hrobového místa</b> - většinou vedlejší plnění k hlavnímu (nájem hrobového místa - plnění osvobozené od daně) |
| 604                 | 2112 - Příjem z prodeje zboží (jinak nakoupeného za účelem prodeje)   | zdanitelné plnění   |



|  |  |  |
|--|--|--|
| 2119 - Ostatní příjmy z vlastní činnosti                             |  |  |
| 602,<br>609,<br>649  | - příjmy na základě smluv o zřízení věcného břemene  | zdanitelné plnění, pokud nejsou naplněny znaky osvobozeného nájmu  |
|  | - pořádání konferencí či jiných odborných akcí   | zdanitelné plnění  |
| 642,672,<br>401  | 212x - Příjem z odvodů přebytků organizací s přímým vztahem  | výkon veřejné správy - není předmětem DPH  |
| 603  | 2131 - Příjmy z pronájmu pozemků   | plnění osvobozené od daně (pokud bude pronajímáno plátcí DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti, může být zdanitelným plněním), <b>nájem hrobového místa</b> - sice činnost vykonávaná ve veřejném zájmu, ale jedná se o úplatné poskytování služeb v rámci samostatné ekonomické činnosti (plnění osvobozené od daně) |
| 2132 - Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí        |  |  |
| 603  | - příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí  | plnění osvobozené od daně (pokud bude pronajímáno plátcí DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti, může být zdanitelným plněním - to neplatí pro nemovité věci určené k bydlení)   |
|  | - příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí - krátkodobý nájem (do 48 hod.), ubytovací služba, nájem parkovacích míst, nájem bezpečnostních schránek nebo trvale instalovaných zařízení a strojů | zdanitelné plnění  |
|  | - příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí - příjmy z organizování dopravy na území obce (parkovné)   | výkon veřejné správy (není předmětem DPH) - pouze v případě naplnění § 23 zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích (oblast parkování musí být vymezena a označena příslušnou dopravní značkou a v nařízení obce je stanoven způsob placení sjednané ceny)   |
| 662  | 214x - Příjmy z úroků a další  | není předmětem DPH (vyjma úroků plynoucích z poskytnutých úvěrů a zápůjček, kdy jde o plnění osvobozené dle § 54 zákona o DPH)   |
| 641,642  | 2211, 2212 - Přijaté sankční platby  | není předmětem DPH (jde o finanční plnění, proto není předmětem daně)  |
| 373,471  | 222x - Finanční vypořádání   | není předmětem DPH   |
| 2310 - Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku |  |  |
| 644,<br>646,<br>649  | - využívaného výhradně k výkonu veřejné správy   | není předmětem DPH   |
|  | - využívaného k osvobozeným plněním (§ 51 zákona o DPH)  | plnění osvobozené od daně  |
|  | - využívaného k ekonomickým činnostem  | zdanitelné plnění  |
| 672  | 2321 - Přijaté peněžité neinvestiční dary  | není předmětem DPH   |
| 649  | 2322 - Příjem z pojistných plnění  | není předmětem DPH   |
| 602,649,<br>669,672  | 2324 - Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady  | široké použití položky - nutno posuzovat případ od případu   |
| 378  | 2328 - Neidentifikované příjmy   | není předmětem DPH   |
| 378,459,<br>649,672  | 2329 - Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené  | široké použití položky - nutno posuzovat případ od případu   |
| 316,462  | 24xx - Přijaté splátky půjčených prostředků  | není předmětem DPH   |
| 661  | 320x - Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů   | není předmětem DPH   |

|  |   |  |
|--|---|--|
| 3111 - Příjem z prodeje pozemků                                  |   |  |
| 647  | - netvoří funkční celek a není stavebním pozemkem podle § 56 zákona o DPH   | plnění osvobozené od daně  |
|  | - využívaného výhradně k výkonu veřejné správy  | není předmětem DPH   |
|  | - tvoří funkční celek a je stavebním pozemkem podle § 56 zákona o DPH   | zdanitelné plnění  |
| 3112 – Příjem z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí |   |  |
| 646  | - využívaného výhradně k výkonu veřejné správy  | není předmětem DPH   |
|  | - využívaného k ekonomickým činnostem - do 5 let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato užívání stavby (co nastane dříve)          | zdanitelné plnění  |
|  | - využívaného k ekonomickým činnostem - po uplynutí 5 let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato užívání stavby (co nastane dříve) | plnění osvobozené od daně, po uplynutí lhůty se plátce může rozhodnout, že to bude zdanitelné plnění |
| 3113 - Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku  |   |  |
| 646  | - využívaného výhradně k výkonu veřejné správy  | není předmětem DPH   |
|  | - využívaného k osvobozeným plněním (§ 51 zákona o DPH)   | plnění osvobozené od daně  |
|  | - využívaného k ekonomickým činnostem   | zdanitelné plnění  |
| 672,403  | Tř. 4 - Přijaté transfery   | není předmětem DPH   |

### Článek 27

#### Sledování obratu po vzniku plátcovství

- (1) Po okamžiku vzniku plátcovství již nebude ÚSC dále sledovat uskutečněná plnění zahrnovaná do obratu prostřednictvím ZJ 343. Sledování obratu po vzniku plátcovství bude vycházet z podkladů pro daňové přiznání k DPH s uplatněním případných korekcí.

### Článek 28

#### Nárok na odpočet daně při registraci (§ 79 zákona o DPH)

- (1) **Současně s podáním 1. daňového přiznání** má plátce nárok na **odpočet daně** u přijatého zdanitelného plnění pořízeného v období nejdéle **12 měsíců před vznikem plátcovství**, pokud je toto plnění k tomuto dni **součástí jeho obchodního majetku**.
- (2) Tento odpočet lze uplatnit u vstupů sloužících ke zdanitelným plněním, plněním osvobozeným od daně s nárokem na odpočet daně (i částečně) a to konkrétně u:
- zboží na skladě,
  - zboží, které se stalo součástí hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku, pozemků a zásob,
  - služeb, které se staly součástí hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku, pozemků a zásob,
- (3) Pokud uplatňuje subjekt částečně (krácení související s použitím u osvobozených plnění bez nároku na odpočet daně a plněním, jež nejsou předmětem daně), krácení provede na základě údajů předchozího roku, případně odhadem.
- (4) **Nárok je nutné doložit daňovými doklady nebo doklady vystavenými plátcem, které obsahují částku za zdanitelné plnění, která je včetně daně.**
- (5) Při zrušení registrace je plátce povinen snížit uplatněný nárok na odpočet daně u majetku, který je k datu zrušení registrace jeho obchodním majetkem a u kterého uplatnil nárok na odpočet

daně nebo jeho část. Dnem zrušení registrace se rozumí den účinnosti rozhodnutí o zrušení registrace.

### Článek 29 Analytické rozlišení účtu 343

- (1) **Pro ÚSC, které se staly plátcí DPH, jsou pro potřeby účtování o DPH vyčleněny následující analytické účty**, které navazují na nastavené kontrolní okruhy účtování:

| Typ daně   | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |
|--|----------------|---------------------|
| Nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)                    | 343.001x       | 343.001x            |
| Daň na výstupu   | 343.0025       | 343.0020            |
| Daň na vstupu - plný nárok                                     | 343.0035       | 343.0030            |
| Daň na vstupu - krácený nárok                                  | 343.0036       | 343.0031            |
| Vyúčtování daně - zúčtování k FÚ                               | 343.0040       | 343.0046            |
| Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci krácení nároku       | 343.0043       | 343.0048            |
| Vyúčtování nebo vypořádání daně - zaokrouhlení                 | 343.0044       | 343.0049            |
| Evidované daňové nedoplatky u FÚ - závazek po lhůtě splatnosti | 343.005x       | 343.005x            |

Pozn.: Toto doporučené analytické členění účtu 343 neodporuje závazným AU určenými jednotlivými softwarovými společnostmi.

## Část V. Metodika sledování obrátu u neplátců DPH (uskutečněná plnění zahrnovaná do obrátu)

Níže uvedené příklady jsou pouze demonstrativní a nelze postihnout všechny možnosti.

### a) v rámci hlavní činnosti

#### 5.1. Předpis vystavené faktury za službu - školení

| SU  | AU          | § | položka | ZJ  | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|-----|----|----|---|
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |     |    | x  |   |
| 602 | 03xx - 09xx |   |         | 343 |    |    | x |

#### 5.2.1. Poskytnutí investiční zápůjčky občanovi na rekonstrukci bytu z fondu rozvoje bydlení

| SU  | AU   | §    | položka | ZJ | UZ    | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|-------|----|---|
| 316 | 072x |      |         |    |       | x  |   |
| 236 | 0120 | 3612 | 6460    |    | xxxxx |    | x |

#### 5.2.2. Splátka zápůjčky v průběhu roku

| SU  | AU   | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 236 | 0120 |   | 2460    |    |    | x  |   |
| 316 | 072x |   |         |    |    |    | x |

#### 5.2.3. Rozúčtování úroků a jistiny

| SU  | AU          | §    | položka | ZJ  | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|-----|----|----|---|
| 236 | 0120        |      | 2460    |     |    | -x |   |
| 236 | 0120        | 6310 | 2141    |     |    | x  |   |
| 316 | 072x        |      |         |     |    | x  |   |
| 419 | 012x        |      |         |     |    |    | x |
| 401 | 0019        |      |         |     |    | x  |   |
| 662 | 03xx - 09xx |      |         | 343 |    |    | x |

5.3. Přefakturace nákladů za službu v rámci daného účetního období - školení (není průběžnou položkou)

| SU  | AU          | § | položka | ZJ  | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|-----|----|----|---|
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |     |    | x  |   |
| 518 | 03xx - 09xx |   |         | 343 |    |    | x |

5.4. Faktura přijatá - služby související s provozem účetní jednotky a zároveň s nájmy (je průběžnou položkou) - účet 311.0xxx v tomto příkladu znamená průběžnou položku

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |    |    | x  |   |
| 502 | 03xx - 09xx |   |         |    |    | x  |   |
| 321 | 00xx        |   |         |    |    |    | x |

5.5.1. Přijatá záloha za službu - ubytování

| SU  | AU   | §    | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | xxxx | 2111    |    |    | x  |   |
| 324 | 0xxx |      |         |    |    |    | x |

5.5.2. Vyúčtování přijaté zálohy za službu - ubytování

| SU  | AU          | § | položka | ZJ  | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|-----|----|----|---|
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |     |    | x  |   |
| 602 | 03xx - 09xx |   |         | 343 |    |    | x |
| 324 | 0xxx        |   |         |     |    | x  |   |
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |     |    |    | x |

5.6. Úhrada v hotovosti za službu - kopírování (účetní jednotka účtuje v režimu „oddělených“ pokladen)

| SU  | AU          | §    | položka | ZJ  | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|-----|----|----|---|
| 602 | 03xx - 09xx |      |         | 343 |    |    | x |
| 261 | 03xx - 05xx | xxxx | 2111    |     |    | x  |   |

5.7. Faktura za rekreaci hrazená z fondu sociálních potřeb (použit účet 518). Předpis přijaté faktury, včetně předpisu pohledávky za zaměstnancem.

Stanovené podmínky: příspěvek z fondu sociálních potřeb je stanoven na částku 1 000 Kč za rok, faktura činí 8 000 Kč, zaměstnanec musí doplatit 7 000 Kč.

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD    | D     |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-------|-------|
| 518 | 03xx - 09xx |   |         |    |    | 1 000 |       |
| 335 | 0xxx*       |   |         |    |    | 7 000 |       |
| 321 | 02xx        |   |         |    |    |       | 8 000 |

\*Pozn.: Pro přefakturaci zaměstnanci je možné využít k zaúčtování účet 335.0xxx (mimo účet 335.02xx, 04xx, 09xx).

Služby související s nájmem

Obec pronajímá 50 bytů. Nájemní smlouva mezi pronajímatelem (obec) a nájemcem je uzavřena za smluvní nájemné za byt, které bude hrazeno měsíčně ve výši 1 000 Kč/měsíc a dále za plnění spojená s užíváním bytu. V nájemní smlouvě jsou stanoveny měsíční zálohy na úhradu za plnění spojená s užíváním bytu ve výši 500 Kč/měsíc (elektrická energie 150 Kč/měsíc, teplo 300 Kč/měsíc, voda 50 Kč/měsíc). Skutečná výše úhrady za služby se zúčtuje vůči nájemci se zaplacenými zálohami na jednotlivé druhy služeb vždy jednou za rok.

Plnění spojená s užíváním bytu:

- elektrická energie je dodávána dodavatelem,
- teplo – obec provozuje vlastní kotelnu,
- voda – obec provozuje vlastní vodovod.

5.8. Předpis měsíčního nájmu

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD    | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-------|---|
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |    |    | 1 000 |   |

|     |             |  |  |     |  |  |       |
|-----|-------------|--|--|-----|--|--|-------|
| 603 | 03xx – 09xx |  |  | 343 |  |  | 1 000 |
|-----|-------------|--|--|-----|--|--|-------|

#### 5.9. Inkaso nájmu a záloh za plnění spojená s užíváním jednoho bytu (1 000 Kč + 500 Kč)

| SU  | AU          | §    | položka | ZJ | UZ | MD    | D     |
|-----|-------------|------|---------|----|----|-------|-------|
| 231 | 0xxx        | 3612 | 2132    |    |    | 1 000 |       |
| 231 | 0xxx        | 3612 | 2111    |    |    | 500   |       |
| 311 | 01xx – 07xx |      |         |    |    |       | 1 000 |
| 324 | 0xxx        |      |         |    |    |       | 300   |
| 324 | 0xxx        |      |         |    |    |       | 150   |
| 324 | 0xxx        |      |         |    |    |       | 50    |

Pozn.: Každou jednotlivou přijatou zálohu je vhodné sledovat analyticky podle druhu plnění spojené s užíváním bytu.

#### 5.10. Platba zálohových faktur za elektrickou energii (obec platí měsíčně zálohu dodavateli za elektrickou energii určenou pro úřad obce i pro byty, které obec pronajímá)

| SU  | AU   | §    | položka | ZJ | UZ | MD     | D      |
|-----|------|------|---------|----|----|--------|--------|
| 231 | 0xxx | 3612 | 5154    |    |    |        | 10 000 |
| 314 | 0xxx |      |         |    |    | 10 000 |        |

#### 5.11. Konečná faktura – vyúčtování zálohy s přeplatkem na elektrickou energii za celý rok (záloha dodavateli elektrické energie činila 120 000 Kč) – konečná faktura je na částku 100 000 Kč – použita průběžná položka

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD      | D       |
|-----|-------------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 321 | 00xx        |   |         |    |    |         | 100 000 |
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |    |    | 100 000 |         |
| 314 | 0xxx        |   |         |    |    |         | 100 000 |
| 321 | 00xx        |   |         |    |    | 100 000 |         |

#### 5.12. Vratka od dodavatele z konečné faktury za elektrickou energii

| SU  | AU   | §    | položka | ZJ | UZ | MD     | D      |
|-----|------|------|---------|----|----|--------|--------|
| 231 | 0xxx | 3612 | 5154    |    |    | 20 000 |        |
| 314 | 00xx |      |         |    |    |        | 20 000 |

#### 5.13. Vyúčtování přijatých záloh ve výši 100 000 Kč (50 bytů x 2 000 Kč záloha), tzn., předpis avíz nájemníkům o skutečné výši úhrady za služby, která se zúčtuje se zaplacenými zálohami na jednotlivé druhy služeb vždy jednou za rok. (Skutečná výše elektrické energie 2 000 Kč, záloha činila 1 800 Kč.), tj. uhrazené zálohy na elektrickou energii všemi nájemci činily 90 000 Kč (50 bytů x 150 Kč x 12 měsíců), tj. na jednoho nájemníka

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD     | D       |
|-----|-------------|---|---------|----|----|--------|---------|
| 324 | 0xxx        |   |         |    |    | 90 000 |         |
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |    |    | 10 000 |         |
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |    |    |        | 100 000 |

Pozn.: Pro přefakturaci je možné využít k zaúčtování účet 311.01xx - 07xx. V případě přeplatku, který obec vrací nájemníkům, je nutné pro předpis použít účet 321.00xx.

#### 5.14. Předpis pohledávky za nájemci za teplo v rámci konečného vyúčtování ve výši 200 000 Kč za daný rok (zálohy činily 180 000 Kč) - za jedním nájemcem je pohledávka ve výši 4 000 Kč za rok a záloha činila 3 600 Kč za rok

| SU  | AU          | § | položka | ZJ  | UZ | MD      | D       |
|-----|-------------|---|---------|-----|----|---------|---------|
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |     |    | 200 000 |         |
| 602 | 03xx - 09xx |   |         | 343 |    |         | 200 000 |
| 324 | 0xxx        |   |         |     |    | 180 000 |         |
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |     |    |         | 180 000 |

#### 5.15. Předpis pohledávky za nájemci za vodu ve výši 50 000 Kč za daný rok (zálohy činily 30 000 Kč) - za jedním nájemcem je pohledávka ve výši 1 000 Kč za rok a záloha činila 600 Kč za rok

| SU  | AU          | § | položka | ZJ  | UZ | MD     | D      |
|-----|-------------|---|---------|-----|----|--------|--------|
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |     |    | 50 000 |        |
| 602 | 03xx - 09xx |   |         | 343 |    |        | 50 000 |
| 324 | 0xxx        |   |         |     |    | 30 000 |        |
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |     |    |        | 30 000 |

5.16. Nájemce hradí doplatek z vyúčtovaných záloh za jeden byt na základě zaslání avíza o úhradě doplatku za vodu, teplo a elektrickou energii

| SU  | AU          | §    | položka | ZJ | UZ | MD    | D   |
|-----|-------------|------|---------|----|----|-------|-----|
| 231 | 0xxx        | 3612 | 2111    |    |    | 1 000 |     |
| 311 | 01xx - 07xx |      |         |    |    |       | 200 |
| 311 | 01xx - 07xx |      |         |    |    |       | 400 |
| 311 | 01xx - 07xx |      |         |    |    |       | 400 |

Pozn.: V případě přeplatku, který obec vrací nájemníkům, je nutné použít účet 321.00xx.

### **Závěr:**

**Tento postup účtování vyplývá ze stanoviska MF ČR k § 36 odst. 13 zákona o DPH, tj. v případě, že obec plnění spojená s nájmem pouze přefakturová s pomocí průběžných položek, nevstupují tato plnění do obratu u neplátců a u plátců nejsou předmětem DPH. Jestliže obec plnění poskytuje sama, popř. při přefakturaci nemůže použít průběžnou položku, vstupují tato plnění do obratu u neplátců a u plátců jsou předmětem DPH.**

**V případě, že obec je schopna rozlišit zálohy dle jednotlivých druhů poskytovaných plnění (voda, elektrická energie, teplo, atd.), může kompenzovat výdajové položky, popř. použít rozpočtovou položku 2324 v souladu s vyhláškou o rozpočtové skladbě.**

### **b) v rámci hospodářské činnosti**

5.17. Předpis vystavené faktury za krátkodobý pronájem

| SU  | AU          | § | položka | ZJ  | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|-----|----|----|---|
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |     |    | x  |   |
| 603 | 00xx - 02xx |   |         | 343 |    |    | x |

## **Část VI.**

### **Metodika účtování DPH pro obce a DSO v rámci hlavní činnosti**

#### **Předpis a úhrada zdanitelného příjmu**

6.1. Předpis pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |    |    | 121 |     |
| 602 | 03xx - 09xx |   |         |    |    |     | 100 |
| 343 | 0025        |   |         |    |    |     | 21  |

6.2. Inkaso pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

| SU  | AU          | §    | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|------|---------|----|----|-----|-----|
| 231 | 0xxx        | xxxx | 2111    |    |    | 121 |     |
| 311 | 01xx - 07xx |      |         |    |    |     | 121 |

#### **Inkaso a vyúčtování zálohy na zdanitelný příjem**

6.3. Inkaso zálohy za zdanitelný příjem - reklama

| SU  | AU   | §    | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|------|------|---------|----|----|-----|-----|
| 231 | 0xxx | xxxx | 2111    |    |    | 121 |     |
| 324 | 0xxx |      |         |    |    |     | 121 |

6.4. Vystavení daňového dokladu k přijaté platbě zálohy za zdanitelný příjem - reklama

| SU  | AU   | § | položka | ZJ | UZ | MD | D    |
|-----|------|---|---------|----|----|----|------|
| 324 | 0xxx |   |         |    |    |    | -121 |
| 324 | 0xxx |   |         |    |    |    | 100  |
| 343 | 0025 |   |         |    |    |    | 21   |

6.5. Vyúčtování zálohy - konečný daňový doklad

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |    |    | 363 |     |
| 602 | 03xx - 09xx |   |         |    |    |     | 300 |
| 343 | 0025        |   |         |    |    |     | 63  |
| 311 | 01xx - 07xx |   |         |    |    |     | 121 |
| 343 | 0025        |   |         |    |    |     | -21 |
| 324 | 0xxx        |   |         |    |    | 100 |     |

6.6. Doplatek za zdanitelný příjem - reklama

| SU  | AU          | §    | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|------|---------|----|----|-----|-----|
| 231 | 0xxx        | xxxx | 2111    |    |    | 242 |     |
| 311 | 01xx - 07xx |      |         |    |    |     | 242 |

**Předpis závazků - provozní náklady**

6.7. Přijatá faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, tj. **plně uplatněno na vstupu**

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 321 | 00xx        |   |         |    |    |     | 121 |
| 511 | 03xx - 09xx |   |         |    |    | 100 |     |
| 343 | 0035        |   |         |    |    | 21  |     |

6.8. Přijatá faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, kde jsou výstupy osvobozené, bez nároku na odpočet, tj. **krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76 zákona o DPH)**

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 321 | 00xx        |   |         |    |    |     | 121 |
| 511 | 03xx - 09xx |   |         |    |    | 100 |     |
| 343 | 0036        |   |         |    |    | 21  |     |

6.9. Přijatá faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci činnosti související pouze s výkonem veřejné správy, tj. **nelze provést odpočet**

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 321 | 00xx        |   |         |    |    |     | 121 |
| 511 | 03xx - 09xx |   |         |    |    | 121 |     |

6.10. Přijatá faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci činnosti související s výkonem veřejné správy i ekonomické činnosti, tzn. je nutné uplatnit DPH na vstupu poměrem (plátcem stanoveno 80% veřejná správa a 20% ekonomická činnost) → 80% ze 121 Kč je 97 Kč a 20% je 24 Kč a dále je nutné vyčíslit částku DPH → 24 Kč je 121%, částka DPH činí 4 Kč

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD | D   |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|-----|
| 321 | 00xx        |   |         |    |    |    | 121 |
| 343 | 0035        |   |         |    |    | 4  |     |
| 511 | 03xx - 09xx |   |         |    |    | 20 |     |
| 511 | 03xx - 09xx |   |         |    |    | 97 |     |

6.11. Úhrada faktury za opravu a udržování majetku - **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

| SU  | AU   | §    | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|------|------|---------|----|----|-----|-----|
| 231 | 0xxx | xxxx | 5171    |    |    |     | 121 |
| 321 | 00xx |      |         |    |    | 121 |     |

6.12. Přijatá faktura za stavební či montážní práce - **režim přenesení daňové povinnosti** - za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu**

| SU  | AU          | § | položka | Rádek daňového přiznání | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|-------------------------|----|-----|-----|
| 321 | 00xx        |   |         |                         |    |     | 100 |
| 511 | 03xx - 09xx |   |         |                         |    | 100 |     |
| 734 | 0010        |   |         | 10                      |    | 100 |     |
| 734 | 0099        |   |         |                         |    |     | 100 |
| 549 | 03xx - 09xx |   |         |                         |    | 21  |     |
| 343 | 0025        |   |         | 10                      |    |     | 21  |
| 734 | 0010        |   |         | 43                      |    | 100 |     |
| 734 | 0099        |   |         |                         |    |     | 100 |
| 549 | 03xx - 09xx |   |         |                         |    | -21 |     |
| 343 | 0035        |   |         | 43                      |    | 21  |     |

Pozn.: Variantně může být účtováno i bez účtu 549 nebo s účtem 395 místo 549, popř. prostřednictvím účtu 388 v rámci přechodu účetních období.

Účtování prostřednictvím účtu 734 určeného pro vnitroorganizační účetnictví účetní jednotky je pouze doporučený návrh krajského úřadu. Pokud softwarová společnost zajistí načtení částek na správné řádky daňového přiznání jiným způsobem, není účtování prostřednictvím účtu 734 nutné a závazné.

6.13. Přijatá faktura za stavební či montážní práce - **režim přenesení daňové povinnosti** - za opravu a udržování majetku využívaného pro osvobozenou činnost bez nároku na odpočet, **tj. nelze provést odpočet**

| SU  | AU          | § | položka | Rádek daňového přiznání | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|-------------------------|----|-----|-----|
| 321 | 00xx        |   |         |                         |    |     | 100 |
| 511 | 03xx - 09xx |   |         |                         |    | 100 |     |
| 734 | 0010        |   |         | 10                      |    | 100 |     |
| 734 | 0099        |   |         |                         |    |     | 100 |
| 343 | 0025        |   |         | 10                      |    |     | 21  |
| 511 | 03xx - 09xx |   |         |                         |    | 21  |     |

Pozn.: Účtování prostřednictvím účtu 734 určeného pro vnitroorganizační účetnictví účetní jednotky je pouze doporučený návrh krajského úřadu. Pokud softwarová společnost zajistí načtení částek na správné řádky daňového přiznání jiným způsobem, není účtování prostřednictvím účtu 734 nutné a závazné.

6.14.1. Úhrada faktury za stavební či montážní práce (oprava) dodavateli - **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

| SU  | AU   | §    | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|------|------|---------|----|----|-----|-----|
| 231 | 0xxx | xxxx | 5171    |    |    |     | 100 |
| 321 | 00xx |      |         |    |    | 100 |     |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5171    |    |    |     | 21  |
| 231 | 0xxx |      | 8901    |    |    |     | -21 |

6.14.2. Úhrada faktury za stavební či montážní práce (oprava) dodavateli - **z přímo čerpaného úvěru - při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

| SU   | AU                     | §    | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|------|------------------------|------|---------|----|----|-----|-----|
| 451* | 02xx,<br>04xx,<br>06xx | xxxx | 5171    |    |    |     | 100 |
| 321  | 00xx                   |      |         |    |    | 100 |     |



|      |                        |      |      |  |  |  |     |
|------|------------------------|------|------|--|--|--|-----|
| 451* | 02xx,<br>04xx,<br>06xx | xxxx | 5171 |  |  |  | 21  |
| 451* | 02xx,<br>04xx,<br>06xx |      | 8901 |  |  |  | -21 |

\*Pozn.: V případě krátkodobého úvěru bude použit SU 281 - Krátkodobé úvěry.

### **Předpis závazků - investiční náklady**

6.15. Přijatá faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu**

| SU  | AU   | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 321 | 01xx |   |         |    |    |     | 100 |
| 321 | 01xx |   |         |    |    |     | 21  |
| 042 | 0xxx |   |         |    |    | 100 |     |
| 343 | 0035 |   |         |    |    | 21  |     |

6.16. Přijatá faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, kde jsou výstupy osvobozené, **tj. krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76 zákona o DPH)**

| SU  | AU   | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 321 | 01xx |   |         |    |    |     | 121 |
| 042 | 0xxx |   |         |    |    | 100 |     |
| 343 | 0036 |   |         |    |    | 21  |     |

6.17. Přijatá faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku využívaného v rámci činnosti související pouze s výkonem veřejné správy, **tj. nelze provést odpočet**

| SU  | AU   | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 321 | 01xx |   |         |    |    |     | 121 |
| 042 | 0xxx |   |         |    |    | 121 |     |

6.18.1. Úhrada faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku, kde byl uplatněn plný nebo částečný nárok na odpočet z bankovního účtu - **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

| SU  | AU   | §    | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|------|------|---------|----|----|-----|-----|
| 231 | 0xxx | xxxx | 6121    |    |    |     | 121 |
| 321 | 01xx |      |         |    |    | 121 |     |

6.18.2.1. Úhrada faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku, kde byl uplatněn plný nebo částečný nárok na odpočet z úvěru (přímé čerpání dlouhodobého úvěru) - **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

| SU  | AU                     | §    | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|------------------------|------|---------|----|----|-----|-----|
| 451 | 02xx,<br>04xx,<br>06xx | xxxx | 6121    |    |    |     | 121 |
| 321 | 01xx                   |      |         |    |    | 121 |     |

Pozn.: Upozorňujeme, že nápočet položky 8123 do výkazu FIN 2-12 M a do rozpočtových sestav, musí být zabezpečen softwarovou společností.

6.18.2.2. Splátka části dlouhodobého úvěru, který byl čerpán na úhradu faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku (stavby), kde byl uplatněn plný nebo částečný nárok na odpočet

| SU  | AU                           | § | položka | ZJ | UZ | MD | D  |
|-----|------------------------------|---|---------|----|----|----|----|
| 231 | 0xxx                         |   | 8124    |    |    |    | 10 |
| 451 | 01xx<br>03xx<br>05xx<br>07xx |   |         |    |    | 10 |    |

## **Platba a vyúčtování provozní zálohy**

6.19. Záloha na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti

| <b>SU</b> | <b>AU</b> | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>ZJ</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|-----------|-----------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 231       | 0xxx      | xxxx     | 5171           |           |           |           | 121      |
| 314       | 0xxx      |          |                |           |           | 121       |          |

6.20. Daňový doklad o přijaté platbě k záloze na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu**

| <b>SU</b> | <b>AU</b> | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>ZJ</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|-----------|-----------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 314       | 0xxx      |          |                |           |           | -121      |          |
| 314       | 0xxx      |          |                |           |           | 100       |          |
| 343       | 0035      |          |                |           |           | 21        |          |

6.21. Vyúčtování zálohy s doplatkem na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu - konečný daňový doklad**

| <b>SU</b> | <b>AU</b>   | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>ZJ</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|-----------|-------------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 321       | 00xx        |          |                |           |           |           | 242      |
| 511       | 03xx - 09xx |          |                |           |           | 200       |          |
| 343       | 0035        |          |                |           |           | 42        |          |
| 321       | 00xx        |          |                |           |           | 121       |          |
| 343       | 0035        |          |                |           |           | -21       |          |
| 314       | 0xxx        |          |                |           |           |           | 100      |

6.22. Doplatek závazku vyplývajícího z vyúčtování zálohy na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti

| <b>SU</b> | <b>AU</b> | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>ZJ</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|-----------|-----------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 231       | 0xxx      | xxxx     | 5171           |           |           |           | 121      |
| 321       | 00xx      |          |                |           |           | 121       |          |

## **Vztah k finančnímu úřadu**

6.23. Daňový subjekt má daňovou povinnost vůči příslušnému finančnímu úřadu, včetně 21 Kč v návaznosti na příklad v režimu přenesení daňové povinnosti

| <b>SU</b> | <b>AU</b> | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>ZJ</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|-----------|-----------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 231       | 0xxx      | 6399     | 5362           |           |           |           | x*       |
| 343       | 0040      |          |                |           |           | x*        |          |
| 231       | 0xxx      | 6399     | 5362           |           |           |           | -21      |
| 231       | 0xxx      |          | 8901           |           |           |           | 21       |

\*Pozn.: Výsledná částka na daňovém priznání, včetně daně z režimu přenesení daňové povinnosti.

6.24. Daňový subjekt má nadměrný odpočet za příslušným finančním úřadem **inkasovaný v daném roce** bez režimu přenesení daňové povinnosti

| <b>SU</b> | <b>AU</b> | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>ZJ</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|-----------|-----------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 231       | 0xxx      | 6399     | 5362           |           |           | x         |          |
| 343       | 0040      |          |                |           |           |           | x        |

6.25. Daňový subjekt má nadměrný odpočet za příslušným finančním úřadem **inkasovaný v následujícím roce** bez režimu přenesení daňové povinnosti

| <b>SU</b> | <b>AU</b> | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>ZJ</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|-----------|-----------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 231       | 0xxx      | 6399     | 5362           |           |           | x         |          |
| 343       | 0040      |          |                |           |           |           | x        |

## **Režim přenesení daňové povinnosti**

6.26. Vydaná faktura za zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti plátcí DPH

| <b>SU</b>  | <b>AU</b>   | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>Rádek daňového přiznání</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|------------|-------------|----------|----------------|--------------------------------|-----------|-----------|----------|
| 311        | 01xx - 07xx |          |                |                                |           | x         |          |
| 602<br>649 | 03xx - 09xx |          |                | 25                             |           |           | x        |

Pozn.: Účty výnosů se označují pouze ve výši základu daně, tzn. faktura vydaná bude v těchto případech vystavována bez DPH.

## **Vypořádání DPH mezi hlavní a hospodářskou činností**

Vypořádání DPH mezi hlavní a hospodářskou činností - platba DPH z rozpočtu. Je nutné provést součet všech účtů 343.0xxx. Součet těchto analytických účtů musí dát vztah k finančnímu úřadu. DPH zaplatíme a vypořádáme je vzájemně.

6.27. Platba DPH finančnímu úřadu z hlavní činnosti účetní jednotky, např. povinnost přiznat daň z hlavní činnosti je 500 Kč a z hospodářské činnosti je 150 Kč, celkem daňové přiznání 650 Kč

| <b>SU</b> | <b>AU</b> | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>ZJ</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|-----------|-----------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 231       | 0xxx      | 6399     | 5362           |           |           |           | 650      |
| 343       | 0040      |          |                |           |           | 650       |          |

6.28. Vypořádání s hospodářskou činností - odvod DPH z účtu hospodářské činnosti na základní běžný účet

| <b>SU</b> | <b>AU</b> | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>ZJ</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|-----------|-----------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 241       | 0xxx      |          |                |           |           |           | 150      |
| 343       | 0046      |          |                |           |           | 150       |          |

6.29. Příjem odvodu DPH z účtu hospodářské činnosti na základní běžný účet

| <b>SU</b> | <b>AU</b> | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>ZJ</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|-----------|-----------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 231       | 0xxx      | 6399     | 5362           |           |           | 150       |          |
| 343       | 0040      |          |                |           |           |           | 150      |

## **Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci kráceného nároku**

6.30. Předpis přijaté faktury, kde je krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76 zákona o DPH)

| <b>SU</b> | <b>AU</b>   | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>ZJ</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|-----------|-------------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 321       | 00xx        |          |                |           |           |           | 1 210    |
| 5xx       | 03xx - 09xx |          |                |           |           | 1 000     |          |
| 343       | 0036        |          |                |           |           | 210       |          |

6.31. Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci kráceného nároku (zálohový koeficient je např. 0,24) - celková uplatněná daň jako krácený nárok za období je 190 Kč, tedy uplatněno v daňovém přiznání 45,60 Kč, tj. zaokrouhlení 46 Kč, je nutné zúčtovat do nákladů 144 Kč

| <b>SU</b> | <b>AU</b>   | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>ZJ</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|-----------|-------------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 343       | 0043        |          |                |           |           |           | 144      |
| 5xx*      | 03xx - 09xx |          |                |           |           | 144       |          |

\*Pozn.: Aby použitím účtu 549 nedocházelo ke zkreslení výkazu „Výkaz zisku a ztrát“, je doporučeno účtovat na konkrétní nákladové účty.

## **Časovost - podmínka pro uplatnění nároku na odpočet daně - držba dokladu**

6.32. Faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, tj. **plně uplatněno na vstupu**, přijatá 12. 1. následujícího roku s datem uskutečnitelného zdanitelného plnění k 31. 12. daného roku

6.32.1. Předpis přijaté faktury k 31. 12. daného roku pomocí účtu 385 - Příjmy příštích období (DPH se neuplatní)

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 321 | 0xxx        |   |         |    |    |     | 121 |
| 511 | 03xx - 09xx |   |         |    |    | 100 |     |
| 385 | 0xxx        |   |         |    |    | 21  |     |

6.32.2. Uplatnění nároku na odpočet DPH v momentě držby dokladu, tj. nárok na odpočet 12. 1. následujícího roku

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD   | D  |
|-----|-------------|---|---------|----|----|------|----|
| 511 | 03xx - 09xx |   |         |    |    | -100 |    |
| 511 | 03xx - 09xx |   |         | x  |    | 100  |    |
| 385 | 0xxx        |   |         |    |    |      | 21 |
| 343 | 0035        |   |         | x  |    | 21   |    |

### **Nárok na odpočet daně při registraci v souladu s § 79 zákona o DPH**

6.33. Předpis nároku na odpočet daně při registraci

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 343 | 0035        |   |         |    |    | x  |   |
| 649 | 03xx - 09xx |   |         |    |    |    | x |

## **Část VII. Metodika účtování DPH v rámci hospodářské činnosti**

### **Předpis a úhrada zdanitelného příjmu**

7.1. Předpis pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 311 | 00xx - 07xx |   |         |    |    | 121 |     |
| 602 | 00xx - 02xx |   |         |    |    |     | 100 |
| 343 | 0020        |   |         |    |    |     | 21  |

7.2. Inkaso pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 241 | 0xxx        |   |         |    |    | 121 |     |
| 311 | 00xx - 07xx |   |         |    |    |     | 121 |

### **Inkaso a vyúčtování zálohy na zdanitelný příjem**

7.3. Inkaso zálohy za zdanitelný příjem - reklama

| SU  | AU   | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 241 | 0xxx |   |         |    |    | 121 |     |
| 324 | 0xxx |   |         |    |    |     | 121 |

7.4. Vystavení daňového dokladu k přijaté platbě zálohy za zdanitelný příjem - reklama

| SU  | AU   | § | položka | ZJ | UZ | MD | D    |
|-----|------|---|---------|----|----|----|------|
| 324 | 0xxx |   |         |    |    |    | -121 |
| 324 | 0xxx |   |         |    |    |    | 100  |
| 343 | 0020 |   |         |    |    |    | 21   |

7.5. Vyúčtování zálohy

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 311 | 00xx - 07xx |   |         |    |    | 363 |     |
| 602 | 00xx - 02xx |   |         |    |    |     | 300 |

|     |             |  |  |  |  |     |     |
|-----|-------------|--|--|--|--|-----|-----|
| 343 | 0020        |  |  |  |  |     | 63  |
| 311 | 00xx - 07xx |  |  |  |  |     | 121 |
| 343 | 0020        |  |  |  |  |     | -21 |
| 324 | 0xxx        |  |  |  |  | 100 |     |

#### 7.6. Doplatek za zdanitelný příjem - reklama

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 241 | 0xxx        |   |         |    |    | 242 |     |
| 311 | 00xx - 07xx |   |         |    |    |     | 242 |

#### **Předpis závazků - provozní náklady**

#### 7.7. Přijatá faktura za opravu a udržování majetku - **plně uplatněno na vstupu**

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 321 | 00xx        |   |         |    |    |     | 121 |
| 511 | 00xx - 02xx |   |         |    |    | 100 |     |
| 343 | 0030        |   |         |    |    | 21  |     |

#### 7.8. Přijatá faktura za opravu a udržování majetku - **krácený nárok na vstupu**

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 321 | 00xx        |   |         |    |    |     | 121 |
| 511 | 00xx - 02xx |   |         |    |    | 100 |     |
| 343 | 0031        |   |         |    |    | 21  |     |

#### 7.9. Úhrada faktury za opravu a udržování majetku

| SU  | AU   | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 241 | 0xxx |   |         |    |    |     | 121 |
| 321 | 00xx |   |         |    |    | 121 |     |

#### 7.10. Přijatá faktura za stavební či montážní práce - **režim přenesení daňové povinnosti** - za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu**

| SU  | AU          | § | položka | Rádek daňového přiznání | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|-------------------------|----|-----|-----|
| 321 | 00xx        |   |         |                         |    |     | 100 |
| 511 | 00xx - 02xx |   |         |                         |    | 100 |     |
| 734 | 0010        |   |         | 10                      |    | 100 |     |
| 734 | 0099        |   |         |                         |    |     | 100 |
| 549 | 00xx - 02xx |   |         |                         |    | 21  |     |
| 343 | 0020        |   |         | 10                      |    |     | 21  |
| 734 | 0010        |   |         | 43                      |    | 100 |     |
| 734 | 0099        |   |         |                         |    |     | 100 |
| 549 | 00xx - 02xx |   |         |                         |    | -21 |     |
| 343 | 0030        |   |         | 43                      |    | 21  |     |

Pozn.: Variantně může být účtováno i bez účtu 549 nebo s účtem 395 místo 549, popř. prostřednictvím účtu 388 v rámci přechodu účetních období.

Účtování prostřednictvím účtu 734 určeného pro vnitroorganizační účetnictví účetní jednotky je pouze doporučený návrh krajského úřadu. Pokud softwarová společnost zajistí načtení částek na správné řádky daňového přiznání jiným způsobem, není účtování prostřednictvím účtu 734 nutné a závazné.

#### 7.11. Přijatá faktura za stavební či montážní práce - **režim přenesení daňové povinnosti** - za opravu a udržování majetku využívaného pro osvobozenou činnost bez nároku na odpočet, **tj. nelze provést odpočet**

| SU  | AU   | § | položka | Rádek daňového přiznání | UZ | MD | D   |
|-----|------|---|---------|-------------------------|----|----|-----|
| 321 | 00xx |   |         |                         |    |    | 100 |

|     |             |  |  |    |  |     |     |
|-----|-------------|--|--|----|--|-----|-----|
| 511 | 00xx - 02xx |  |  |    |  | 100 |     |
| 734 | 0010        |  |  | 10 |  | 100 |     |
| 734 | 0099        |  |  |    |  |     | 100 |
| 343 | 0020        |  |  | 10 |  |     | 21  |
| 511 | 00xx - 02xx |  |  |    |  | 21  |     |

Pozn.: Účtování prostřednictvím účtu 734 určeného pro vnitroorganizační účetnictví účetní jednotky je pouze doporučený návrh krajského úřadu. Pokud softwarová společnost zajistí načtení částek na správné řádky daňového přiznání jiným způsobem, není účtování prostřednictvím účtu 734 nutné a závazné.

**7.12. Úhrada faktury za stavební či montážní práce (oprava) dodavateli - při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

| SU  | AU   | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 241 | 0xxx |   |         |    |    |     | 100 |
| 321 | 00xx |   |         |    |    | 100 |     |

**Platba a vyúčtování provozní zálohy**

**7.13. Platba zálohy na opravu a udržování majetku**

| SU  | AU   | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 241 | 0xxx |   |         |    |    |     | 121 |
| 314 | 0xxx |   |         |    |    | 121 |     |

**7.14. Daňový doklad o přijaté platbě k záloze na opravu a udržování - plně uplatněno na vstupu**

| SU  | AU   | § | položka | ZJ | UZ | MD   | D |
|-----|------|---|---------|----|----|------|---|
| 314 | 0xxx |   |         |    |    | -121 |   |
| 314 | 0xxx |   |         |    |    | 100  |   |
| 343 | 0030 |   |         |    |    | 21   |   |

**7.15. Vyúčtování zálohy na opravu a udržování majetku - plně uplatněno na vstupu**

| SU  | AU          | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 321 | 00xx        |   |         |    |    |     | 242 |
| 511 | 00xx - 02xx |   |         |    |    | 200 |     |
| 343 | 0030        |   |         |    |    | 42  |     |
| 321 | 00xx        |   |         |    |    | 121 |     |
| 314 | 0xxx        |   |         |    |    |     | 100 |
| 343 | 0030        |   |         |    |    | -21 |     |

**7.16. Doplatek závazku vyplývajícího z vyúčtování zálohy na opravu a udržování majetku**

| SU  | AU   | § | položka | ZJ | UZ | MD  | D   |
|-----|------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 241 | 0xxx |   |         |    |    |     | 121 |
| 321 | 00xx |   |         |    |    | 121 |     |

**Vztah k finančnímu úřadu**

**7.17. Daňový subjekt má daňovou povinnost vůči příslušnému finančnímu úřadu, včetně 20 Kč z režimu přenesení daňové povinnosti**

| SU  | AU   | § | položka | ZJ | UZ | MD | D  |
|-----|------|---|---------|----|----|----|----|
| 241 | 0xxx |   |         |    |    |    | x* |
| 343 | 0046 |   |         |    |    | x* |    |

\*Pozn.: Výsledná částka na daňovém přiznání, včetně daně z režimu přenesení daňové povinnosti.

**7.18. Daňový subjekt má nadměrný odpočet za příslušným finančním úřadem bez režimu přenesení daňové povinnosti**

| SU  | AU   | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 241 | 0xxx |   |         |    |    | x  |   |
| 343 | 0046 |   |         |    |    |    | x |

## **Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci kráceného nároku**

7.19. Předpis přijaté faktury, kde je **krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76 zákona o DPH)**

| <b>SU</b> | <b>AU</b>   | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>ZJ</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|-----------|-------------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 321       | 00xx        |          |                |           |           |           | 121      |
| 5xx       | 00xx - 02xx |          |                |           |           | 100       |          |
| 343       | 0031        |          |                |           |           | 21        |          |

7.20. Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci kráceného nároku (zálohový koeficient je např. 0,24) - celková uplatněná daň jako krácený nárok za období je 190 Kč, tedy uplatněno v daňovém přiznání 45,60 Kč, tj. zaokrouhlení 46 Kč, je nutné zaúčtovat do nákladů 144 Kč

| <b>SU</b> | <b>AU</b>   | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>ZJ</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|-----------|-------------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 343       | 0048        |          |                |           |           |           | 144      |
| 549       | 00xx - 02xx |          |                |           |           | 144       |          |

## **Režim přenesení daňové povinnosti**

7.21. Vydaná faktura za zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti plátcí DPH

| <b>SU</b>  | <b>AU</b>   | <b>§</b> | <b>položka</b> | <b>Rádek daňového přiznání</b> | <b>UZ</b> | <b>MD</b> | <b>D</b> |
|------------|-------------|----------|----------------|--------------------------------|-----------|-----------|----------|
| 311        | 00xx - 07xx |          |                |                                |           | x         |          |
| 602<br>649 | 00xx - 02xx |          |                | 25                             |           |           | x        |

Pozn.: Účty výnosů se označují pouze ve výši základu daně, tzn. faktura vydaná bude v těchto případech vystavována bez DPH.

## **Část VIII. Závěrečná ustanovení**

- (1) V tomto metodickém pokynu jsou řešeny pouze vybrané (často se opakující) účetní případy související s problematikou DPH, které mohou v praxi nastat. Metodický pokyn je návodem účtování DPH a stanoviska nejsou závazná.
- (2) Změna č. 11 tohoto metodického pokynu nabyла platnosti a účinnosti dne **10. 3. 2023**.

**F STAVBY A STAVEBNÍ PRÁCE**

|                 |  |
|-----------------|--|
| <b>41</b>       | <b>Budovy a výstavba budov</b>   |
| <b>41.0</b>     | Budovy a výstavba budov  |
| <b>41.00</b>    | Budovy a výstavba budov  |
| <b>41.00.1</b>  | Budovy bytové  |
| <b>41.00.11</b> | Budovy jednobytové   |
| <b>41.00.12</b> | Budovy dvoubytové  |
| <b>41.00.13</b> | Budovy tří a vícebytové  |
| <b>41.00.14</b> | Budovy bytové ostatní  |
| <b>41.00.2</b>  | Budovy nebytové  |
| <b>41.00.21</b> | Budovy pro průmysl   |
| <b>41.00.22</b> | Budovy pro zemědělství   |
| <b>41.00.23</b> | Budovy administrativní   |
| <b>41.00.24</b> | Budovy pro obchod  |
| <b>41.00.25</b> | Budovy pro dopravu a telekomunikace  |
| <b>41.00.26</b> | Budovy skladů, nádrže a sila   |
| <b>41.00.27</b> | Hotely a podobné budovy  |
| <b>41.00.28</b> | Budovy určené pro společenské a kulturní účely, sport, vzdělávání, zdravotnictví, ústavní péči nebo církevní účely           |
| <b>41.00.29</b> | Budovy nebytové ostatní  |
| <b>41.00.3</b>  | Výstavba bytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)   |
| <b>41.00.31</b> | Výstavba jednobytových budov   |
| <b>41.00.32</b> | Výstavba dvoubytových budov  |
| <b>41.00.33</b> | Výstavba tří a vícebytových budov  |
| <b>41.00.34</b> | Výstavba ostatních bytových budov  |
| <b>41.00.4</b>  | Výstavba nebytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)   |
| <b>41.00.41</b> | Výstavba budov pro průmysl   |
| <b>41.00.42</b> | Výstavba budov pro zemědělství   |
| <b>41.00.43</b> | Výstavba administrativních budov   |
| <b>41.00.44</b> | Výstavba budov pro obchod  |
| <b>41.00.45</b> | Výstavba budov pro dopravu a telekomunikace  |
| <b>41.00.46</b> | Výstavba skladů, nádrží a sil  |
| <b>41.00.47</b> | Výstavba hotelů a podobných budov  |
| <b>41.00.48</b> | Výstavba budov určených pro společenské a kulturní účely, sport, vzdělávání, zdravotnictví, ústavní péči nebo církevní účely |
| <b>41.00.49</b> | Výstavba ostatních nebytových budov  |
| <b>42</b>       | <b>Inženýrské stavby a jejich výstavba</b>   |
| <b>42.1</b>     | Silnice a železnice a jejich výstavba  |
| <b>42.11</b>    | Silnice a dálnice a jejich výstavba  |
| <b>42.11.1</b>  | Dálnice, silnice, ulice a jiné cesty pro vozidla a pěší a letištní dráhy   |
| <b>42.11.10</b> | Dálnice, silnice, ulice a jiné cesty pro vozidla a pěší a letištní dráhy   |
| <b>42.11.2</b>  | Výstavba dálnic, silnic, ulic a jiných cest pro vozidla a pěší a letištních drah   |
| <b>42.11.20</b> | Výstavba dálnic, silnic, ulic a jiných cest pro vozidla a pěší a letištních drah   |
| <b>42.12</b>    | Železnice a podzemní dráhy a jejich výstavba   |
| <b>42.12.1</b>  | Železnice a podzemní dráhy   |
| <b>42.12.10</b> | Železnice a podzemní dráhy   |
| <b>42.12.2</b>  | Výstavba železnic a podzemních drah  |
| <b>42.12.20</b> | Výstavba železnic a podzemních drah  |
| <b>42.13</b>    | Mosty a tunely a jejich výstavba   |
| <b>42.13.1</b>  | Mosty a tunely   |
| <b>42.13.10</b> | Mosty a tunely   |
| <b>42.13.2</b>  | Výstavba mostů a tunelů  |
| <b>42.13.20</b> | Výstavba mostů a tunelů  |



|                 |  |
|-----------------|--|
| <b>42.2</b>     | Inženýrské sítě a jejich výstavba  |
| <b>42.21</b>    | Inženýrské sítě pro kapaliny a plyny a jejich výstavba   |
| <b>42.21.1</b>  | Inženýrské sítě pro kapaliny a plyny   |
| <b>42.21.11</b> | Dálková potrubí pro kapaliny a plyny   |
| <b>42.21.12</b> | Místní potrubí pro kapaliny a plyny  |
| <b>42.21.13</b> | Zavlažovací systémy (kanály); vodovodní řady a potrubí; úpravy vod, čistírny odpadních vod a přečerpávací stanice                |
| <b>42.21.2</b>  | Výstavba inženýrských sítí pro kapaliny a plyny  |
| <b>42.21.21</b> | Výstavba dálkových potrubí pro kapaliny a plyny  |
| <b>42.21.22</b> | Výstavba místních potrubí (vč. pomocných prací) pro kapaliny a plyny   |
| <b>42.21.23</b> | Výstavba zavlažovacích systémů (kanálů), vodovodních řadů a potrubí, úpraven vod, čistíren odpadních vod a přečerpávacích stanic |
| <b>42.21.24</b> | Vrtání studní a výstavba septiků   |
| <b>42.22</b>    | Inženýrské sítě pro elektřinu a telekomunikace a jejich výstavba   |
| <b>42.22.1</b>  | Inženýrské sítě pro elektřinu a telekomunikace   |
| <b>42.22.11</b> | Dálkové elektrické a komunikační sítě  |
| <b>42.22.12</b> | Místní elektrické a komunikační sítě   |
| <b>42.22.13</b> | Elektrárny   |
| <b>42.22.2</b>  | Výstavba inženýrských sítí pro elektřinu a telekomunikace  |
| <b>42.22.21</b> | Výstavba dálkových elektrických a komunikačních sítí   |
| <b>42.22.22</b> | Výstavba místních elektrických a komunikačních sítí  |
| <b>42.22.23</b> | Výstavba elektráren  |
| <b>42.9</b>     | Ostatní inženýrské stavby a jejich výstavba  |
| <b>42.91</b>    | Vodní díla a jejich výstavba   |
| <b>42.91.1</b>  | Pobřežní a přístavní stavby, přehrady, hráze a jiné hydromechanické stavby   |
| <b>42.91.10</b> | Pobřežní a přístavní stavby, přehrady, hráze a jiné hydromechanické stavby   |
| <b>42.91.2</b>  | Výstavba pobřežních a přístavních staveb, přehrad, hrází a jiných hydromechanic. staveb  |
| <b>42.91.20</b> | Výstavba pobřežních a přístavních staveb, přehrad, hrází a jiných hydromechanic. staveb  |
| <b>42.99</b>    | Ostatní inženýrské stavby j. n. a jejich výstavba  |
| <b>42.99.1</b>  | Ostatní inženýrské stavby j. n.  |
| <b>42.99.11</b> | Důlní a výrobní stavby   |
| <b>42.99.12</b> | Stavby pro sport a rekreaci  |
| <b>42.99.19</b> | Jiné inženýrské stavby j. n.   |
| <b>42.99.2</b>  | Výstavba ostatních inženýrských staveb j. n.   |
| <b>42.99.21</b> | Výstavba důlních a výrobních staveb  |
| <b>42.99.22</b> | Výstavba staveb pro sport a rekreaci   |
| <b>42.99.29</b> | Výstavba jiných inženýrských staveb j. n.  |
| <b>43</b>       | <b>Specializované stavební práce</b>   |
| <b>43.1</b>     | Demoliční práce, příprava staveniště a průzkumné vrtné práce   |
| <b>43.11</b>    | Demoliční práce  |
| <b>43.11.1</b>  | Demoliční práce  |
| <b>43.11.10</b> | Demoliční práce  |
| <b>43.12</b>    | Příprava staveniště  |
| <b>43.12.1</b>  | Příprava staveniště  |
| <b>43.12.11</b> | Příprava půdy a pozemku; asanační práce  |
| <b>43.12.12</b> | Výkopové zemní práce a přesun zeminy   |
| <b>43.13</b>    | Průzkumné vrtné práce  |
| <b>43.13.1</b>  | Průzkumné vrtné práce  |
| <b>43.13.10</b> | Průzkumné vrtné práce  |
| <b>43.2</b>     | Elektroinstalační, instalatérské a ostatní stavebně instalační práce   |
| <b>43.21</b>    | Elektroinstalační práce  |
| <b>43.21.1</b>  | Elektroinstalační práce  |
| <b>43.21.10</b> | Elektroinstalační práce  |
| <b>43.22</b>    | Instalatérské, topenářské a plynářské práce  |
| <b>43.22.1</b>  | Instalace rozvodů vody a kanalizace, topení, ventilace a klimatizace   |

|                 |   |
|-----------------|---|
| <b>43.22.11</b> | Instalace rozvodů vody a kanalizace                                   |
| <b>43.22.12</b> | Instalace topení, ventilace a klimatizace                             |
| <b>43.22.2</b>  | Instalace rozvodů plynu   |
| <b>43.22.20</b> | Instalace rozvodů plynu   |
| <b>43.29</b>    | Ostatní stavebně instalační práce                                     |
| <b>43.29.1</b>  | Ostatní stavebně instalační práce                                     |
| <b>43.29.11</b> | Izolační práce  |
| <b>43.29.12</b> | Montáž (osazení) plotů, zábradlí, mříží                               |
| <b>43.29.19</b> | Ostatní instalační práce j. n.  |
| <b>43.3</b>     | Kompletační a dokončovací práce                                       |
| <b>43.31</b>    | Omítkářské práce  |
| <b>43.31.1</b>  | Omítkářské práce  |
| <b>43.31.10</b> | Omítkářské práce  |
| <b>43.32</b>    | Truhlářské práce  |
| <b>43.32.1</b>  | Truhlářské práce  |
| <b>43.32.10</b> | Truhlářské práce  |
| <b>43.33</b>    | Obkládání stěn a pokládání podlahových krytin                         |
| <b>43.33.1</b>  | Obkladačské práce   |
| <b>43.33.10</b> | Obkladačské práce   |
| <b>43.33.2</b>  | Tapetování a ostatní obkládání stěn a pokládání podlahových krytin    |
| <b>43.33.21</b> | Práce s terasem, mramorem, žulou a břidlicí                           |
| <b>43.33.29</b> | Tapetování a jiné obkládání stěn a pokládání podlahových krytin j. n. |
| <b>43.34</b>    | Malířské, natěračské a sklenářské práce                               |
| <b>43.34.1</b>  | Malířské a natěračské práce   |
| <b>43.34.10</b> | Malířské a natěračské práce   |
| <b>43.34.2</b>  | Sklenářské práce  |
| <b>43.34.20</b> | Sklenářské práce  |
| <b>43.39</b>    | Ostatní kompletační a dokončovací práce                               |
| <b>43.39.1</b>  | Ostatní kompletační a dokončovací práce                               |
| <b>43.39.11</b> | Ozdobné práce   |
| <b>43.39.19</b> | Ostatní kompletační a dokončovací práce j. n.                         |
| <b>43.9</b>     | Ostatní specializované stavební práce                                 |
| <b>43.91</b>    | Pokryvačské práce   |
| <b>43.91.1</b>  | Pokryvačské práce   |
| <b>43.91.11</b> | Práce na střešních konstrukcích                                       |
| <b>43.91.19</b> | Ostatní pokryvačské práce   |
| <b>43.99</b>    | Ostatní specializované stavební práce j. n.                           |
| <b>43.99.1</b>  | Izolační práce proti vodě   |
| <b>43.99.10</b> | Izolační práce proti vodě   |
| <b>43.99.2</b>  | Lešenářské práce  |
| <b>43.99.20</b> | Lešenářské práce  |
| <b>43.99.3</b>  | Beranění pilot; základové práce                                       |
| <b>43.99.30</b> | Beranění pilot; základové práce                                       |
| <b>43.99.4</b>  | Betonářské práce  |
| <b>43.99.40</b> | Betonářské práce  |
| <b>43.99.5</b>  | Montáž ocelových konstrukčních prvků                                  |
| <b>43.99.50</b> | Montáž ocelových konstrukčních prvků                                  |
| <b>43.99.6</b>  | Zednické práce  |
| <b>43.99.60</b> | Zednické práce  |
| <b>43.99.7</b>  | Montáž a stavba prefabrikovaných konstrukcí                           |
| <b>43.99.70</b> | Montáž a stavba prefabrikovaných konstrukcí                           |
| <b>43.99.9</b>  | Ostatní specializované stavební práce j. n.                           |
| <b>43.99.90</b> | Ostatní specializované stavební práce j. n.                           |