

JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: Evidence a účtování DPH

ČÍSLO: MP/73/OEKO

ZMĚNA Č.: 7

PLATNOST OD: 1. 1. 2013

ÚČINNOST OD: 1. 1. 2013

**ROZSAH PŮSOBNOSTI: Obce a DSO v územní působnosti Krajského úřadu
- Jihočeského kraje**

Vypracoval: Ing. Jitka Chumanová

Za aktualizaci zodpovídá: Ivana Karlíčková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví

Schválil: Ing. Ladislav Staněk, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese:

[http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par\[id_v\]=193&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=193&par[lang]=CS)

Změnový list k vnitřnímu předpisu č.: 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:	
Předmět změny:*)	
Změna č.9	
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. Významné změny vyplývající z novel zákona o DPH	4
Článek 1 Obecná ustanovení	4
Článek 2 Významné změny novely k 1. 1. 2010	4
Článek 3 Významné změny novely k 1. 4. 2011	4
Článek 4 Významné změny novely k 1. 1. 2012	6
Článek 5 Významné změny novely k 1. 1. 2013	7
Článek 6 Povinnost zveřejňování bankovních účtů používaných pro ekonomickou činnost	8
Článek 7 Režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění	9
Článek 8 Reverse charge u stavebních a montážních prací	10
Článek 9 Způsoby vypořádání s finančním úřadem při reverse charge	11
Článek 10 Definice obratu (§ 4a zákona o DPH)	12
Článek 11 Zahrnování výnosů nebo příjmů a nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet podle § 56 zákona o DPH do obratu veřejnoprávního subjektu	12
Článek 12 Přefakturace	12
Část II. Rozdělení činností ÚSC z hlediska DPH	14
Článek 13 Uskutečňovaná plnění ÚSC	14
Článek 14 Předmět daně dle § 2 zákona o DPH	14
Část III. Základní pojmy v oblasti DPH	16
Článek 15 Princip DPH	16
Článek 16 Sazby DPH	16
Článek 17 Daňový doklad	17
Článek 18 Zdaňovací období	18
Článek 19 Registrace k DPH	18
Článek 20 Daňové přiznání	18
Část IV. Sledování obratu pro povinnou registraci k DPH	19
Článek 21 Nápočet obratu	19
Článek 22 Účty, kterých se týká sledování obratu (u neplátců DPH)	19
Článek 23 Analýza příjmových položek rozpočtové skladby z pohledu předmětu daně	19
Část V. Okamžik vzniku plátcovství DPH	23
Článek 24 Sledování obratu po vzniku plátcovství	23
Článek 25 Nárok na odpočet daně při registraci (§ 79 zákona o DPH)	23
Článek 26 Nový formulář DPH a načítání údajů do daňového přiznání	23
Článek 27 Analytické rozlišení účtu 343	24
Článek 28 Nastavení metodiky platby vůči finančnímu úřadu	24
Část VI. Metodika sledování obratu u neplátců DPH (uskutečněná plnění zahrnovaná do obratu)	25
Část VII. Metodika účtování DPH pro obce a DSO v rámci hlavní činnosti	29
Část VIII. Metodika účtování DPH v rámci hospodářské činnosti	36
Část IX. Závěrečná ustanovení	40
Přílohy	41
Příloha č. 1 Vzor formuláře „Přiznání k dani z přidané hodnoty“	41
Příloha č. 2 Klasifikace produkce CZ CPA - kódy 41 až 43	43

Část I.

Významné změny vyplývající z novel zákona o DPH

Článek 1

Obecná 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,
 - b) zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - c) vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- (2) Tento metodický pokyn je také vymezen MP/28/OEKO Příklady pro obce a DSO v aktuálním znění.

Článek 2

Významné změny novely k 1. 1. 2010

- (1) Od 1. 1. 2010 vstoupil v účinnost zákon č. 489/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen zákon o DPH).
- (2) Místo plnění u služeb - v roce 2009 bylo místo plnění určené sídlem či místem podnikání poskytovatele služby, od roku 2010 je místo plnění sídlo či místo podnikání příjemce služby, pokud je to osoba povinná k dani.
- (3) Vracení daně - do zákona o DPH jsou včleněny nové podmínky pro vracení daně, které jsou zakotveny v unijní směrnici „Podmínky pro vrácení daně z přidané hodnoty osobám registrovaným k dani v jiných členských státech“. Na základě žádosti podané elektronicky přes portál MF bude vrácena daň zaplacená českými plátcí v jiných členských státech a dále pak česká daň zaplacená osobami registrovanými k dani v jiných členských státech v tuzemsku. Žádost se bude podávat nejpozději do 30. září kalendářního roku následujícího po období odvodu daně.
- (4) Souhrnné hlášení - podává se souhrnné hlášení při poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě.
- (5) Stanovení základu daně ve zvláštních případech - **nejdůležitější změna** - cílem je zamezit zvýhodňování osob, které jsou v určitém vztahu k plátcí - je vložen nový § 36a zákona o DPH a řeší vymezení osob pro účely stanovení základu daně na úrovni ceny obvyklé bez daně a způsob stanovení základu daně za uskutečněné plnění na úrovni ceny obvyklé bez daně pro vymezené osoby.
- (6) **Okruh osob, jichž se nové ustanovení § 36a zákona o DPH dotýká:**
- a) osoby kapitálově spojené - výše podílu je alespoň 25% základního kapitálu nebo 25% hlasovacích práv,
 - b) osoby jinak spojené - osoba je současně členem dozorčích rad,
 - c) osoby blízké - podle občanského zákoníku (příbuzenský poměr, rodinný poměr, ...)
 - d) osoby, které podnikají s plátcem společně na základě smlouvy o sdružení nebo jiné obdobné smlouvy - podle občanského zákoníku.

Článek 3

Významné změny novely k 1. 4. 2011

- (1) Od 1. 4. 2011 vstoupil v účinnost zákon č. 47/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

(2) Definice majetku vytvořeného vlastní činností (§ 4 odst. 3 písm. e) zákona o DPH) se zavádí s ohledem na specifická pravidla při uplatňování nároku na odpočet při pořízování tohoto majetku. Jde o dlouhodobý majetek, který plátce 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.

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.

V okamžiku uvedení majetku do užívání plátce 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.

(3) Podle původního znění zákona o DPH měly akce v oblasti kultury, sportu, vědy, vzdělávání apod. (§ 10b zákona o DPH) místo plnění ve státě, ve kterém se fyzicky konaly. Státu konání akce tak připadlo DPH nejenom ze vstupenek na akci, ale i ze všech doprovodných organizačních služeb. Po novele dochází ke změně tohoto principu. Ve státě konání akce se zdaňují pouze služby, které spočívají ve vstupu na tyto akce včetně služeb přímo souvisejících. To platí bez rozdílu, zda je pořadatel fakturuje osobě povinné k dani či občanovi. Službami přímo souvisejícími je používání toalet a šatna. Doprovodné služby včetně organizace se rozpadají na dva režimy. Pokud jsou fakturovány osobě povinné k dani, místo plnění je podle základního pravidla ve státě jejího sídla. Pokud by však tyto vedlejší služby byly fakturovány osobě nepovinné k dani, pak je organizátor zdaněn v místě konání akce. Tato pravidla se vztahují též na konference, semináře, veletrhy a výstavy.

(4) Po novele má plátce **povinnost** - nikoliv možnost jako doposud - opravit základ daně a daň (§ 42 zákona o DPH). Vždy tedy **bude muset vystavit opravný daňový doklad** podle § 45 zákona o DPH. To znamená, že postaru při změně ceny na nižší částku, dodavatel *mohl* vystavit dobropis a v případě změny ceny na vyšší částku *musel* vystavit vrubopis, po novele má dodavatel *vždy povinnost* vystavit opravný daňový doklad a je jedno, zda dochází ke změně ceny na nižší či na vyšší částku. Další zpřisňující skutečností je to, že odběratel bude muset opravit nárok na odpočet daně již v okamžiku, kdy se dozvěděl o splnění podmínek pro snížení základu daně, a nikoliv až v okamžiku doručení opravného daňového dokladu. V případě opravy výše daně na daň nižší je nutné podat dodatečné daňové přiznání.

(5) Úlevou pro plátce evidující pohledávky za dlužníky v insolventním řízení je možnost opravy výše DPH (§ 44 zákona o DPH). Týká se však pouze pohledávek, které vznikly ve lhůtě 6 měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku. Plátcí mohou nárokovat vrácení DPH odvedené z uskutečněného zdanitelného plnění, pokud odběratel tuto pohledávku neuhradil. Odběratel je v tomto případě povinen vrátit původně uplatněný nárok na odpočet daně z tohoto zdanitelného plnění.

(6) Nárok na odpočet daně na vstupu je pouze v rozsahu správné sazby (§ 72 odst. 2 zákona o DPH). Znamená to například, že byla-li dodavatelem uplatněna daň v základní sazbě, přičemž podle zákona měla být uplatněna sazba snížená, má odběratel nárok na odpočet pouze ve výši snížené sazby daně, a to bez ohledu na to, že na dokladu je uvedena základní sazba. Z toho plyne, že i kdyby odběratel nikdy opravný daňový doklad neobdržel, udělal chybu, když si uplatnil odpočet ve výši sazby základní, a je povinen podat dodatečné přiznání do konce kalendářního

měsíce následujícího po měsíci, v němž chybu zjistil, a ve stejné lhůtě daň doplatit. Odběratel tedy podává dodatečné přiznání jak na základě přijetí opravného daňového dokladu, tak na základě vlastního zjištění chyby.

(7) Držba daňového dokladu (§ 73 zákona o DPH) - **nejdůležitější změna**. Daňový doklad vystavený jiným plátcem je nezbytnou podmínkou prokázání možnosti uplatnění nároku na odpočet. Nárok na odpočet nelze prokazovat jinými důkazními prostředky. Nárok na odpočet nesmí být uplatňován na základě daňových dokladů, na kterých chybí DIČ nebo údaje rozhodné pro výpočet daně. Plátce může uplatnit nárok na odpočet daně teprve v okamžiku, kdy daňový doklad skutečně obdrží. Týká se to plnění v rámci tuzemska. Například nárok na odpočet na základě daňového dokladu doručeného v červnu (DUD) lze uplatnit teprve v přiznání za červen, a to nehledě na to, že povinnost přiznat daň z plnění (DUZP) vznikla dodavateli již v květnu.

(8) Novela mění metodiku úpravy odpočtu (§ 78 zákona o DPH). U obchodního majetku, který není dlouhodobým majetkem, bude docházet k vyrovnání odpočtu při změně použití ve vztahu k odpočtu DPH, např. ke změně v koeficientu pro krácení nároku na odpočet. K vyrovnání bude docházet v obecné lhůtě pro uplatnění nároku na odpočet, tj. 3 roky. Při změně použití nemovitostí se nárok na odpočet nově upravuje na **deset let**. U dlouhodobého odpisovaného majetku vč. pozemků, pokud jej plátce využívá pro ekonomickou činnost i pro činnost, která s ní nesouvisí, je potřeba krátit nárok již při pořízení.

(9) Novela zavádí režim ručení za nezaplacenou daň (§ 109 zákona o DPH). Jedná se o ručení odběratele za daň ze zdanitelného plnění uskutečněného v tuzemsku mezi dvěma plátcí, která nebyla záměrně odvedena dodavatelem. Odběratel se stává ručitelem za daň v situaci, kdy věděl nebo mohl vědět, že se dodavatel chystá daň neodvést. Druhým případem je zjevně neobvyklá cena v místě a čase, která nemá ekonomické opodstatnění. 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, pokud odběratel zaplatí daň dodavatele přímo na jeho účet u správce daně. Přesto je vhodné při výběru obchodního partnera (dodavatele) maximálně ověřit jeho důvěryhodnost a solventnost. Doporučujeme např. sledovat následující webové stránky:

http://www.info.mfcr.cz/ares/ares_es.html.cz,

<https://isir.justice.cz/isir/common/index.do>,

<http://www.insolvencni-rejstrik.eu/>,

<http://rejstriky.info/>,

<http://www.centralniregistrdluzniku.cz/>,

<http://www.oddluzeni-firem.cz/hrozba-pro-dluzniky/centralni-registr-dluzniku/>,

nebo využít jiné vhodné možnosti ověření důvěryhodnosti a solventnosti dodavatele.

Článek 4

Významné změny novely k 1. 1. 2012

(1) Od 1. 1. 2012 vstoupil v účinnost zákon č. 370/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

(2) Při vystavování opravných daňových dokladů jsou zúženy povinné náležitosti opravného daňového dokladu (§ 45 zákona o DPH). V novelizovaném znění tohoto paragrafu jsou jednotlivé náležitosti výslovně uvedeny - např. obchodní firma nebo jméno a příjmení a DIČ dodavatele a odběratele a další. Není tedy potřeba odkaz na všechna evidenční čísla původních daňových dokladů, stačí dostatečně určitelná vazba mezi původním plněním a opravou.

(3) Došlo k navýšení snížené sazby DPH z 10% na 14%. Základní sazba DPH 20% prozatím zůstává (§ 47 zákona o DPH). Od roku 2013 dojde ke sjednocení obou sazeb na 17,5%.

(4) Nový § 58 zákona o DPH, který je účinný od 1. 4. 2012, stanovuje, že pro osvobození zdravotní služby od DPH je podmínkou to, že podstatou jejího poskytnutí je činnost s léčebným cílem nebo chránící lidské zdraví. Osvobodit tedy není možné služby zdravotnických zařízení provedené na žádost fyzických nebo právnických osob, které nesledují účel zlepšení nebo udržení zdravotního stavu pacienta. Rozsah osvobození je omezen na zdravotní péči poskytnutou v rámci prevence, diagnostiky a léčení nemocí.

(5) Jestliže přijatý daňový doklad neobsahuje všechny předepsané náležitosti (§ 73 zákona o DPH), plátce může prokázat nárok na odpočet daně i jiným způsobem. Je možné prokazovat nárok na odpočet daně i v případě, kdy na daňovém dokladu není uvedeno DIČ či údaje rozhodné pro výpočet daně.

(6) Změna lhůty pro úpravu odpočtu daně (§ 78 zákona o DPH). V případě staveb, bytů, nebytových prostor a **jejich technického zhodnocení** a v případě pozemků se lhůta pro úpravu odpočtu daně prodlužuje na 10 let.

(7) U ručení za nezaplacenou daň (§ 109 zákona o DPH) došlo k rozšíření okruhu ručení, kdy odběratel ručí za nezaplacenou daň dodavatelem, a to na případ, kde odběratel zaplatí dodavateli zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem za zdanitelné plnění na účet vedený mimo Českou republiku.

Článek 5

Významné změny novely k 1. 1. 2013

(1) Od 1. 1. 2013 vstoupil v účinnost zákon č. 502/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

(2) Definice obratu se přesunula do § 4a zákona o DPH. Plátcem DPH se subjekt stává od prvního dne **druhého** měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročil stanovený obrat. Od 1. 1. 2015 se snižuje obrat pro povinnou registraci z 1 000 000 Kč na 750 000 Kč.

(3) Dochází ke změnám v právní úpravě daňových dokladů (§ 26 a násl. zákona o DPH). Daňový doklad může být jak v listinné, tak i v elektronické podobě. Podrobnější informace v Čl. 17 odst. 8 - 9 tohoto „Metodického pokynu“.

(4) Nově musí daňový doklad obsahovat také tyto náležitosti:

- a) odkaz na příslušné ustanovení v zákoně, je-li plnění osvobozeno od daně,
- b) je-li osoba zmocněna k vystavení daňového dokladu, tak údaj „**vystaveno zákazníkem**“,
- c) je-li osoba osobou povinnou přiznat daň, pro kterou je plnění uskutečněno (reverse charge § 92a zákona o DPH), tak údaj „**daň odvede zákazník**“.

(5) Zjednodušený daňový doklad (§ 30 zákona o DPH) lze vystavit na platbu do 10 000 Kč včetně daně též i na bezhotovostní platbu. Nelze ho vystavit na uskutečněná plnění, kde daň je povinná přiznat osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje (reverse charge § 92a zákona o DPH).

(6) Převod staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně po uplynutí **pěti** let od vydání prvního kolaudačního souhlasu. Nově se plátce může rozhodnout, že i po uplynutí této lhůty uplatní daň (§ 56 zákona o DPH).

(7) Možnost podat žádost na Generální finanční ředitelství o závazné posouzení zařídění zboží, u jehož dodání se použije režim přenesení daňové povinnosti podle § 92c zákona o DPH. Je s tím spojený správní poplatek ve výši 10 000 Kč.

(8) Pro nové plátce jako zdaňovací období, za které podávají daňové přiznání, povinně platí po stanovenou dobu **kalendářní měsíc** (§ 99 zákona o DPH). Plátce se 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 oznámí správci daně do konce měsíce ledna příslušného kalendářního roku.

(9) Dochází také ke změnám v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty (§ 100 zákona o DPH). Plátce je povinen vést v této evidenci u přijatých zdanitelných plnění, která použije pro uskutečňování plnění s nárokem na odpočet daně, také **DIČ osoby**, která uskutečňuje plnění, s výjimkou plnění, u nichž byly vystaveny zjednodušené daňové doklady. Také je třeba vést evidenci uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou předmětem daně a evidenci obchodního majetku.

(10) Novela zavádí nový institut nespolehlivého plátce (§ 106a zákona o DPH). Takový status může získat ten plátce daně, který závažným způsobem neplní své povinnosti ve vztahu ke správě daně. V případě, že rozhodnutí o označení plátce daně za nespolehlivého plátce nabude právní moci, zveřejní správce daně tuto skutečnost způsobem umožňujícím dálkový přístup. Údaje o nespolehlivém plátcí jsou k dispozici na následující webové stránce:

http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?ZPRAC=FDPHI1&poc_dic=2.

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. Obdobně bude přístupná informace i o tom, že plátce přestal být nespolehlivým plátcem. V případě obchodního vztahu s nespolehlivým plátcem by bylo potřeba například zajistit následující:

- a) v rámci smluv (objednávka, ...) důsledně dbát na to, aby byla definována možnost, že pokud se dodavatel stane nespolehlivým plátcem, že 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 určitému pracovníkovi, aby kontroloval na stránkách GFŘ při příkazech k úhradě, zda je dodavatel spolehlivým či nespolehlivým plátcem.

(11) Od 1. 1. 2014 bude povinná elektronická forma podání daňového přiznání včetně všech příloh. Toto se nebude vztahovat na fyzické osoby s obratem do 6 000 000 Kč za předcházejících 12 kalendářních měsíců, pokud nemá zákonem stanovenou povinnost činit podání elektronicky.

Článek 6

Povinnost zveřejňování bankovních účtů používaných pro ekonomickou činnost

(1) Pro všechny daňové subjekty byla zavedena od 1. 1. 2013 povinnost uvádět v přihlášce k registraci čísla svých bankovních účtů používaných pro ekonomickou činnost (§ 96 zákona o DPH). Správce daně nově zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup čísla účtů uvedená v přihlášce k registraci plátce ke zveřejnění. Údaje o zveřejněných bankovních účtech budou k dispozici na následující webové stránce:

http://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/dpr/uvod.faces.

(2) Dosavadní plátcí jsou povinni oznámit správci daně čísla svých bankovních účtů používaných pro ekonomickou činnost do dvou měsíců od nabytí účinnosti zákona, tj. nejpozději 28. února 2013. Pokud tuto povinnost nesplní, má se za to, že určil ke zveřejnění všechny účty, které správce daně vede na základě registrační povinnosti.

(3) Správce daně zveřejní čísla bankovních účtů prvním dnem třetího kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci nabytí účinnosti zákona, tj. 1. dubna 2013. Tyto údaje budou k dispozici v informačních systémech o plátcích DPH.

(4) Použití jiných účtů než zveřejněných bude důvodem pro ručení příjemcem zdanitelného plnění za daň nezaplacenou poskytovatelem plnění (§ 109 odst. 2 písm. c) zákona o DPH). V souladu s bodem 8 čl. II přechodných ustanovení lze institut ručení v tomto případě uplatnit až od zveřejnění údajů správcem daně, tj. od 1. dubna 2013. Příjemce zdanitelného plnění může také využít zvláštní způsob zajištění daně dle § 109a zákona o DPH.

Článek 7

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 zákona o DPH) u níže uvedených plnění, kromě poskytnutí stavebních nebo montážních prací, které nabylo účinnosti až 1. 1. 2012. Tento režim všeobecně může být uplatněn pouze u dodavatelů a odběratelů - osob povinných k dani (tj. „podnikatelů“) s místem plnění v tuzemsku. V případě dodání osobám nepovinným k dani bude i nadále daň odvádět dodavatel daného plnění.

(2) Týká se to např. následujících plnění, která jsou uvedena v § 92b až § 92e zákona o DPH nebo v Příloze č. 5 zákona o DPH:

- a) sběrový papír, kartón nebo lepenka, včetně jeho zpracování,
- b) odpad a šrot z drahých kovů či ze železa, včetně jeho zpracování,
- c) poskytnutí stavebních nebo montážních prací.

(3) 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.

(4) 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 (viz Čl. 17 odst. 7 tohoto „Metodického pokynu“) 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.

(5) Dodavatelé i odběratelé jsou povinni vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely, ve které musí uvádět DIČ obchodního partnera, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění. Výpis z předmětné evidence je plátcem povinen elektronicky podat ve lhůtě pro podání daňového přiznání, a to ve formátu a struktuře stanovené správcem daně na následujících webových stránkách:

https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup_expert.faces. Výpis je možné podat prostřednictvím tzv. EPO podání nebo datovou zprávou ve vymezené XML struktuře.

(6) 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 dobrovolnými svazky obcí v aktuálním znění a MP/22/OEKO Účetní závěrka obcí a DSO v aktuálním znění.

Článek 8

Reverse charge 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. 2008. Přehled kódů 41 až 43 je uveden v Příloze č. 2. Celá klasifikace produkce je dostupná na webových stránkách Českého statistického úřadu:

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

Na webových stránkách MF ČR jsou uvedeny informace a nejčastější dotazy týkající se zařídování stavebních a montážních prací v rámci přenesení daňové povinnosti:

http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/legislativa_metodika_15152.html

(2) Jestliže se předmětné plnění pořizuje **výlučně** (100 %) k účelu, který není předmětem daně, tj. pro činnost při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy, **nelze** režim přenesení daňové povinnosti aplikovat. V těchto případech bude použit běžný režim, kdy přiznat 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 pak se 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 pak 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, byť 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) 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, či činnosti pro soukromou potřebu.

(6) Na níže uvedené webové stránce v „Informaci z GFŘ a MF k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví - § 92e zákona o DPH“ z 9. 11. 2011 uveřejněné na webových stránkách Ministerstva financí je daná problematika podrobně popsána:

http://cfs.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cfs/xsl/legislativa_metodika_14310.html

Článek 9

Způsoby vypořádání s finančním úřadem při reverse charge

(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 VII. a VIII.,
- 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 oddělený bankovní účet 241 - Běžné účty, dle druhu plnění).

(3) Obraty na účtu 241 se nezatřídí podle rozpočtové skladby. Převod musí být uskutečněn účetně i fyzicky. Nadměrný odpočet plátcí DPH příjmu (od FÚ) na účet 241 a teprve z něj ho mohou převést rozpočtovou položkou 5362 (-) na účet 231. 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 daňová povinnost 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 rozpočtovou položkou 4132 (resp. rozpočtovou položkou 5362 (-) v případě, že u převáděné částky předem vědí, že nebude třeba pro hrazení daňové povinnosti).

(6) V případě, že na základě podaného daňového přiznání k DPH plátce zjistí, že mu vzniká daňová povinnost 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 10

Definice obratu (§ 4a zákona o DPH)

(1) Od 1. 1. 2009 se obratem rozumí „**souhrn úplat bez daně**“, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za následující plnění v tuzemsku:

- a) zdanitelná plnění (prodej zboží, poskytnutí služeb, ...),
- b) plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně (vývoz zboží, dodání zboží do jiného členského státu, ...),
- c) některá plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a to finanční činnosti (§ 54 zákona o DPH), penzijní činnosti (§ 54a zákona o DPH), pojišťovací činnosti (§ 55 zákona o DPH) a převody a nájmy pozemků, staveb bytů a nebytových prostor (§ 56 zákona o DPH) - ale pouze v případě, že nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

(2) Do obratu se tedy započítává i část hlavní činnosti (rozpočtový okruh).

(3) Naopak **do obratu nevstupuje** úplata z prodeje hmotného majetku a odpisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým majetkem. Rovněž se do obratu nezapočítávají 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 zboží (§ 58 zákona o DPH), sociální pomoc (§ 59 zákona o DPH) apod. a rovněž finanční, penzijní, pojišťovací služby a nájmy a převody nemovitostí, pokud **jsou** doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně. Mimo položek jmenovaných přímo v zákoně o DPH do obratu nevstupují ani dotace, kauce, jistiny a úplaty, které plátce obdržel na úhradu částky vynaložené jménem a na účet jiné osoby (přeúčtování) za podmínek stanovených v § 36 odst. 11 zákona o DPH.

Článek 11

Zahrnování výnosů nebo příjmů a nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet podle § 56 zákona o DPH do obratu veřejnoprávního subjektu

(1) Od 1. 1. 2009 se tyto výnosy nebo příjmy zahrnují do obratu. Tato změna měla od roku 2009 největší dopad na řadu ÚSC.

(2) Krátkodobé nájmy (do 48 hodin) se do obratu započítávaly vždy.

Článek 12

Přefakturace

(1) S účinností od 1. 1. 2009 je doplněn do § 36 nový odstavec 11 zákona o DPH, kterým se 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.

Přijaté částky, které se nezahrnují do základu daně podle § 36 odst. 11 zákona o DPH, nejsou úplatou za uskutečněné plnění osoby povinné k dani, a proto se nezahrnují do obrátu podle § 4a odst. 1 zákona o DPH.

(3) 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 (pře prodej spotřebovaného zboží či služby, např. telefony a PHM nad limit).

(4) 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 „pře prodej“ 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.

(5) **Další výklad změn, odpovědi na časté dotazy a jejich průběžnou aktualizaci najdete na webových stránkách MF ČR v sekci Daně a cla/ Daně/ DPH: <http://www.mfcr.cz>**

Část II.

Rozdělení činností ÚSC z hlediska DPH

Článek 13

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, ...), tj. podle tohoto zvláštního právního režimu nemohou postupovat soukromoprávní subjekty (není podstatné, že mohou podobnou činnost vykonávat podle jiného zákona)
- b) **osvobozená od daně**
- a) **s nárokem na odpočet daně**
- týká se vývozu zboží, služeb, přepravy osob přímo vázané na dovoz a vývoz zboží
 - u ÚSC se příliš nevyskytuje
- b) **bez nároku na odpočet daně (§ 51 - § 62 zákona o DPH)**
- do obratu se započítávají plnění uvedená v § 54 - § 56 zákona o DPH, pokud nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně
 - § 54 zákona o DPH - Finanční činnosti
 - § 54a zákona o DPH - Penzijní činnosti
 - § 55 zákona o DPH - Pojišťovací činnosti
 - § 56 zákona o DPH - Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení (**podstatné pro ÚSC**)
- c) **zdanitelná**
- veškerá činnost, která není ani veřejnoprávní, ani osvobozená

(2) Předmětem daně jsou zdanitelná plnění a plnění osvobozená 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 - § 56 zákona o DPH).

(3) Zcela mimo rámec DPH zůstávají:

- a) daňové příjmy ÚSC,
- b) dotace, transfery, příspěvky a dary.

Článek 14

Předmět daně dle § 2 zákona o DPH

(1) **Předmět daně dle § 2 zákona o DPH** = dodání zboží, převod nemovitostí, poskytování služby v rámci uskutečňování ekonomické činnosti.

(2) Co se rozumí ekonomickou činností stanovuje § 5 odst. 2 zákona o DPH, podstatné je, že **ekonomická činnost musí být vždy za úplatu**, jinak nejde o ekonomickou činnost (např. poskytování internetu zdarma občanům - ÚSC nedostane úplatu za svoji službu, tj. nejde o ekonomickou činnost).

- (3) Dále se ÚSC stane plátcem při
- pořízení zboží z jiného členského státu nad 326 tis. Kč v kalendářním roce,
 - pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně z jiného členského státu (bez limitu),
 - dalších případech uvedených v § 6 - § 6i a § 108 zákona o DPH.

Část III. Základní pojmy v oblasti DPH

Článek 15 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.
Daňovou povinností může být buď:
- a) **nadměrný odpočet** (odpočet daně > DPH na výstupu),
 - b) **vlastní daňová povinnost** (odpočet daně < DPH na výstupu).
- (4) **Přiřazování 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.
- (5) 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 kopírky, která se bude používat pro výkon veřejné správy i pro kopírování pro veřejnost za úplatu. Zde by se měla uplatnit DPH na vstupu **poměrem**, jakým se bude kopírka využívat pro oba účely, příp. neuplatnit DPH na vstupu vůbec.
- (6) **Osvobozená plnění bez nároku na odpočet (§ 52 - § 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.
- (7) ÚSC se zřejmě nejčastěji bude týkat **nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor** - pro zahrnutí do osvobozených plnění musí být splněny 3 základní znaky: dočasnost, úplatnost a užívání majetku jako vlastník. Pokud **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.

Článek 16 Sazby DPH

- (1) Sazby DPH jsou:
- a) **základní sazba 21 % - zboží** (kromě zboží uvedeného v příloze č. 3 zákona o DPH - ty podléhají snížené sazbě),
- **služby** (kromě služeb uvedených v příloze č. 2 zákona o DPH - ty podléhají snížené sazbě),

- převod nemovitosti.

- b) snížená sazba 15 % - zboží uvedené v příloze č. 3 zákona o DPH a služby uvedené v příloze č. 2 zákona o DPH, teplo, chlad, bytová výstavba a stavby pro sociální bydlení.

Článek 17 Daňový doklad

(1) Plátce je povinen vystavit daňový doklad do **15 dnů** ode dne:

- a) uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet,
- b) přijetí úplaty,

a to k tomu dni, který nastane dříve.

(2) Za den uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) se obecně považuje dodání zboží, poskytnutí služby nebo den předání nemovitosti nabyvateli do užívání. Podrobnější úprava týkající se uskutečnění plnění a daňové povinnosti je v § 21 - § 25 zákona o DPH.

(3) Typy a náležitosti daňového dokladu jsou uvedeny v § 29 - § 33a zákona o DPH.

(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 bude týkat zejména případ plnění osvobozených podle § 56 zákona o DPH - nájem, osvobozené prodeje nemovitostí, § 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 by bylo možno řešit na daňovém dokladu například následujícím textem:

„Osvobozeno od DPH podle § 56 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty“.

„Služba úzce související se sportem osvobozená od DPH podle § 61 písm. d) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty“.

„Osvobozeno podle § 51 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty“.

(6) Další důležitou změnou od 1. 1. 2013 je přímo určující text, který musí obsahovat daňový doklad vystavený v režimu přenesené daňové povinnosti. Tento text je povinný - tedy doslovně „**daň odvede zákazník**“. Odpovědnost za správně vystavený doklad má poskytovatel plnění.

(7) Od 1. 1. 2013 se ruší povinnost doplňovat údaje přímo na daňovém dokladu nebo zjednodušeném daňovém dokladu, neboť obsah daňových dokladů v listinné a elektronické podobě musí zůstat po celou dobu uchování nezměněn. Povinnost doplnit některé údaje se přesouvá do evidence pro daňové účely.

(8) Daňový doklad může být jak v listinné, tak i v elektronické podobě. Elektronický doklad je tehdy, pokud je vystaven a obdržen elektronicky (mail, fax, ...). S elektronickou podobou dokladů musí souhlasit osoba, pro kterou se plnění poskytuje. Za správnost údajů na dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá vždy osoba, která plnění uskutečňuje.

(9) Věrohodnost, neporušenost a čitelnost dokladu musí být zachována po dobu 10 let. Na daňové doklady nesmí být doplňovány či vpisovány žádné údaje, ty v případě potřeby uvést do evidence pro daňové účely. Daňový doklad musí zůstat po celou dobu uchování nezměněn, tj. musí mít stejnou podobu a stejné údaje jak u dodavatele, tak i u odběratele.

Článek 18 Zdaňovací období

- (1) Zdaňovacím obdobím pro **nově registrované plátce** od 1. 1. 2013 je kalendářní měsíc.
- (2) Plátce se 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 19 Registrace k DPH

- (1) Registrace k DPH:
- a) **dobvolná** - kdykoliv,
 - b) **povinná** - **překročí-li obrat za 12 po sobě jdoucích měsíců 1 mil. Kč**, a to do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém byl obrat překročen,
- od 1. 1. 2015 se snižuje obrat pro povinnou registraci na **750 tis. Kč**,
- **plátcem DPH se subjekt stane od 1. dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl překročen stanovený obrat.**

(2) Podle novely od 1. 1. 2013 se daňový subjekt stává plátcem po dosažení obratu, a to bez ohledu na skutečnost, zda došlo či nedošlo k registraci. Pokud se tedy 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.

Pozn.: Jestliže ÚSC uskutečňuje pouze plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet, není podle § 6 zákona o DPH oprávněn podat přihlášku k registraci k DPH (i když by obrat za plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet dosáhl 1 mil. Kč).

Článek 20 Daňové přiznání

(1) Plátce je povinen **do 25 dnů po skončení zdaňovacího období** (tj. měsíce nebo čtvrtletí) podat daňové přiznání. V souvislosti s přijetím zákona o platebním styku byl novelizován zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád (původně zákon o správě daní a poplatků) a tak s účinností od 1. 11. 2009 se za den platby považuje u bezhotovostní platby den, kdy dojde k připsání platby na účet poskytovatele platebních služeb správce daně a u platby v hotovosti prováděné 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 připsaná na účet správce daně.

- (2) Příklad: obrat 1 mil. Kč překročen v březnu 2013
Registrace proběhne do 15. 4. 2013, plátcem se stane od 1. 5. 2013. 1. daňové přiznání bude podáno do 25. 6. 2013 za období 1. 5. - 31. 5. 2013.

Část IV.

Sledování obratu pro povinnou registraci k DPH

Článek 21

Nápočet obratu

(1) Při nápočtu obratu je nutné vycházet z uskutečněných plnění, ne z přijatých peněžních prostředků (např. poskytnutí služby se uskutečnilo v roce 2012, úhrada proběhne až v roce 2013 - bude patřit do obratu za rok 2012).

(2) Zálohy vstupují do obratu až v okamžiku uskutečnění plnění - tedy kdy daná služba byla poskytnuta či zboží dodáno.

(3) Praktický nápočet obratu - účty výnosů 6xx, dále v návaznosti na nový § 36a zákona o DPH, který řeší cenu obvyklou u vymezeného okruhu osob (Čl. 2 odst. 5 a 6 tohoto „Metodického pokynu“), je třeba mimoúčetně sledovat též tuto cenu obvyklou.

(4) **Do obratu zahrnujeme:**

1. zdanitelná plnění,
2. plnění osvobozená s nárokem na odpočet daně,
3. plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně - pouze plnění uvedená v § 54 - § 56 zákona o DPH, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

(5) **Do obratu nezahrnujeme** úplatu z prodeje:

1. hmotného majetku,
2. nehmotného majetku odpisovaného,
3. pozemků.

(6) **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 22

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 23

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 nepředepsaného příjmu, nikoli až následné úhrady předepsaného 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 - 684	1111 - 1211 - Příjmy z daní	není předmětem DPH
605	1361 - Eurolicence	výkon veřejné správy - není předmětem DPH
606	1337 - Poplatek za komunální odpad (poplatek za likvidaci komunálního odpadu na základě zákona o odpadech) 1340 - Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (poplatek za likvidaci komunálního odpadu na základě zákona o místních poplatcích)	členěno podle subjektu, kterému je poskytována tato služba: - občanovi se poskytnout musí - není předmětem DPH - podnikatelům se poskytovat nemusí - zdanitelné plnění
605	1361 - Správní poplatky	výkon veřejné správy - není předmětem DPH
601 - 602	2111 - Příjmy z poskytování služeb a výrobků	většinou jde o zdanitelné plnění, je nutné zaujmout individuální přístup např.: - příjmy na základě poskytnutých informací podle zákona č. 106/1999 Sb. - výkon veřejné správy - není předmětem DPH - sběr komunálního odpadu - definice viz položka 1337 - prodej dřeva - ekonomická činnost - zdanitelné plnění - služby související s pronájmem hrobového místa - výkon veřejné správy - není předmětem DPH (v případě přenesení výkonu této služby na PO - ekonomická činnost pro danou PO)
649	2119 - Příjmy na základě smluv o zřízení věcného břemene	zdanitelné plnění
649 401	212x - Odvody 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, naopak pronájem hrobového místa u obcí a DSO je výkonem veřejné správy - není předmětem DPH)

2132 - Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí		
603	- příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	plnění osvobozené od daně (pokud bude pronajímáno plátcí DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti, může být zdanitelným plněním)
	- příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí - krátkodobý nájem (do 48 hod.), nájem bezpečnostních schránek nebo trvale instalovaných zařízení a strojů	zdanitelné plnění
	- příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí – 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 půjček, 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)
672	222x - Finanční vypořádání	není předmětem DPH
2310 - Příjmy z prodeje oběžného (krátkodobého) majetku		
644	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- využívaného k osvobozeným plněním (§ 56 zákona o DPH)	plnění osvobozené od daně
	- využívaného k ekonomickým činnostem	zdanitelné plnění
672	2321 - Přijaté neinvestiční dary	není předmětem DPH
649	2322 - Přijaté pojistné náhrady	není předmětem DPH
649 672	2324 - Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	široké použití položky, nutno posuzovat případ od případu
378	2328 - Neidentifikované příjmy	není předmětem DPH
649	2329 - Ostatní nedaňové příjmy	široké použití položky, nutno posuzovat případ od případu
688	2342 - Platby za odebrané množství podzemní vody	není předmětem DPH
316 a 462	24xx - Splátky půjčených prostředků	není předmětem DPH
661	320x - Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů	není předmětem DPH
3111 - Příjmy z prodeje pozemků		
647	- využívaného k ekonomickým činnostem (s výjimkou stavebních pozemků v souladu s § 56 odst. 2 zákona o DPH)	plnění osvobozené od daně

	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- využívaného k ekonomickým činnostem - z prodeje stavebních pozemků v souladu s § 56 odst. 2 zákona o DPH	zdanitelné plnění
3112 - Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí 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 - Příjmy z prodeje ostatního hmotného DM		
646	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- využívaného k osvobozeným plněním (§ 56 zákona o DPH)	plnění osvobozené od daně
	- využívaného k ekonomickým činnostem	zdanitelné plnění
672 403	Tř. 4 - Přijaté dotace	není předmětem DPH

Část V.

Okamžik vzniku plátcovství DPH

Článek 24

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 25

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

(1) **Současně s podáním 1. daňového přiznání** si plátce může uplatnit **odpočet daně u obchodního majetku** evidovaného ke dni účinnosti registrace a **pořízeném nejdéle 12 měsíců před účinností registrace**.

(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:

- a) zboží na skladě,
- b) zboží, které se stalo součástí hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku, pozemků a zásob,
- c) služeb, které se staly součástí hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku, pozemků a zásob,
- d) zboží, které bylo použito k opravám majetku dle stanoviska č. 268/18.03.09 dostupného na <http://www.mfer.cz>.

(3) Pokud uplatňujeme částečně (krácení související s použitím u osvobozených plnění bez nároku na odpočet daně a plněním, jež nejsou předmětem daně), krácení provedeme 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 26

Nový formulář DPH a načítání údajů do daňového přiznání

(1) Formulář

- tiskopis č. 25 5401 MFin 5401 - vzor č. 18 (Pokyny k vyplnění - tiskopis č. 25 5412 MFin 5412 - vzor č. 14) - viz Příloha č. 1,
- užití od 1. ledna 2013,
- 1. strana přiznání - daňový řád v § 138 umožňuje podat opravné dodatečné přiznání. Před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání může daňový subjekt nahradit daňové přiznání, které již podal, opravným daňovým přiznáním (zaškrtně „řádné“ a zároveň „opravné“). Takto lze nahradit i dodatečná daňová přiznání (zaškrtně „dodatečné“ a zároveň „opravné“).
- Přílohy k přiznání:

- a) podle § 141 odst. 5 daňového řádu - v případě dodatečného přiznání na daň nižší nebo dodatečného přiznání, kterým se nemění poslední známá daň, ale pouze údaje daňovým subjektem dříve tvrzené, je plátce povinen uvést důvody pro jeho podání,
- b) podle § 44 odst. 4 zákona o DPH - pokud dochází k opravě výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení, je věřitel, který provedl opravu, povinen předložit jako přílohu k daňovému přiznání kopie všech vystavených daňových dokladů, u kterých provedl opravu výše daně a výpis z evidence pro daňové účely,
- c) ve lhůtě pro podání daňového přiznání je vyžadováno předložení výpisu z evidence podle § 92a odst. 5 zákona o DPH - plátce, který uskutečnil nebo pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen předložit správci daně současně s daňovým přiznáním výpis z evidence pro daňové účely, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně. Tato evidence je podávána pouze elektronicky prostřednictvím nové aplikace na Daňovém portálu nebo datových schránek.

(2) Další informace ohledně tiskopisu daňového přiznání k DPH jsou k dispozici na stránkách Ministerstva financí:

http://cds.mfer.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/dane_poplatky_10660.html.

(3) V případě nadměrného odpočtu DPH doporučujeme ÚSC, aby k přiznání k DPH byly přiloženy i kopie alespoň 3 došlých faktur s nejvyšším odpočtem, a to za účelem lepší informovanosti příslušného správce daně.

Článek 27

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

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

Článek 28

Nastavení metodiky platby vůči finančnímu úřadu

(1) Při platbě příslušnému finančnímu úřadu bude UZ uveden v tomto formátu 00RRRRMM u účtu 343.004x - Vyúčtování daně (u účetních softwarů, kde není UZ rozšířen na 8 míst uvede ÚSC platbu ve formátu 0RRMM). Tento formát bude využit i při převodu DPH mezi hlavní a hospodářskou činností.

Část VI.

Metodika sledování obrátu u neplátců DPH (uskutečněná plnění zahrnovaná do obrátu)

Příklady zde uvedené, jsou pouze demonstrativní a nelze postihnout všechny možnosti.

a) v rámci hlavní činnosti

6.1. Předpis vydané faktury za službu - školení.

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

6.2.1. Poskytnutí investiční půjčky občanovi na rekonstrukci bytu z fondu rozvoje bydlení.

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

6.2.2. Splátka půjčky v průběhu roku.

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

6.2.3. 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			343			x
401	0019					x	
662	03xx - 09xx						x

6.3. 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

6.4. Faktura došla - služby související s provozem účetní jednotky a zároveň s nájmy (je průběžnou položkou) - účet 377.01xx v tomto příkladě znamená průběžnou položku.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					x	
502	03xx - 09xx					x	
321	00xx						x

6.5.1. Přijatá záloha za službu - ubytování.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6171	2111			x	
324	0xxx						x

6.5.2. Vyúčtování přijaté zálohy za službu - ubytování.

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

6.6. Úhrada v hotovosti za službu - kopírování.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
602	03xx - 09xx			343			x
261	01xx					x	
231	02xx	xxxx	2111			x	
231	03xx	6171	5182				x

6.7. Faktura za rekreaci hrazená z fondu sociálních potřeb (použit účet 518). Předpis 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 ÚSC 7 000 Kč.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					1 000	
377	01xx					7 000	
321	02xx						8 000
377	01xx						7 000
335	0xxx*					7 000	

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, 50 Kč/měsíc voda). 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.

6.8. Předpis nájmu každý měsíc.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx - 07xx					1 000	
603	03xx - 09xx			343			1 000

6.9. Úhrada nájmu a záloh za plnění spojená s užíváním jednoho bytu (1 000 Kč + 500 Kč).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	3612	2132			1 000	
231	02xx	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.

6.10. 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	03xx	3612	5154				10 000
314	0xxx					10 000	

6.11. Konečná faktura - vyúčtování zálohy na elektrickou energii za celý rok (záloha dodavateli elektrické energie činila 120 000 Kč) - konečná faktura zní na částku 100 000 Kč - použita průběžná položka.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						100 000
377	01xx					100 000	
314	0xxx						120 000
321	00xx					120 000	

6.12. Vratka od dodavatele z konečné faktury za elektrickou energii.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	3612	5154			20 000	
321	00xx						20 000

6.13. Předpis avíz nájemníkům o skutečně vyšší 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	
377	01xx					10 000	
377	01xx*						100 000

Pozn.: *Pro přefakturaci je možné využít k zaúčtování účet 377. V případě přeplatku, který obec vrací nájemníkům, je nutné pro předpis použít účet 378.

6.14. 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

6.15. 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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	3612	2111			1 000	
377	01xx						200
311	01xx - 07xx						400
311	01xx - 07xx						400

Pozn.: V případě přeplatku, který obec vrací nájemníkům, je nutné použít účet 378.01xx.

Závěrem:

Tento postup účtování vyplývá ze stanoviska MF ČR k § 36 odst. 11 zákona o DPH, tj. v případě, že obec plnění spojená s nájmem pouze přefakturovává 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

6.17. Předpis vydané faktury za krátkodobý pronájem.

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

Část VII.

Metodika účtování DPH pro obce a DSO v rámci hlavní činnosti

Předpis a úhrada zdanitelného příjmu

7.1. Předpis pohledávky za zdanitelný příjem - reklama.

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

7.2. Úhrada pohledávky za zdanitelný příjem - reklama.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2111			121	
311	01xx - 07xx						121

Inkaso a vyúčtování zálohy na zdanitelný příjem

7.3. Inkaso zálohy za zdanitelný příjem - reklama.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2111			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	0025						21

7.5. 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	

7.6. Doplatek za zdanitelný příjem - reklama.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2111			242	
311	01xx - 07xx						242

Předpis závazků - provozní náklady

7.7. 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	

7.8. 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	

7.9. Faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci činnosti souvisejícím pouze s výkonem veřejné správy, tj. **nelze provést odpočet.**

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

7.10. Faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci činnosti související s výkonem veřejné správy i ekonomické činnosti tj., 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	

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	xxxx	5171				121
321	00xx					121	

7.12. 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	Řádek daňového příznání	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 kraje. Pokud softwarová společnost zajistí načtení částek na správné řádky daňového příznání jiným způsobem, není účtování prostřednictvím účtu 734 nutné a závazné.

7.13. 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	Řádek 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 kraje. Pokud softwarová společnost zajistí načtení částek na správné řádky daňového přiznání jiným způsobem, není účtování prostřednictvím účtu 734 nutné a závazné.

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	xxxx	5171				100
321	00xx					100	
231	03xx	xxxx	5171				21
231	03xx		8901				-21

Předpis závazků - investiční náklady

7.15. 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	

7.16. 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						100
321	01xx						21
042	0xxx					100	
343	0036					21	

7.17. Faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku využívaného v rámci činnosti souvisejícím pouze s výkonem veřejné správy, **tj. nelze provést odpočet.**

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

7.18.1. 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	03xx	xxxx	6121				121
321	01xx					121	

7.18.2.1. 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, 04xx, 06xx	xxxx	6121				121
321	01xx					121	

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

7.18.2.2. 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	01xx		8124				10
451	01xx 03xx 05xx 07xx					10	

Platba a vyúčtování provozní zálohy

7.19. Platba zálohy na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	xxxx	5171				121
314	0xxx					121	

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					-121	
314	0xxx					100	
343	0035					21	

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

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	xxxx	5171				121
321	00xx					121	

Vztah k finančnímu úřadu

7.23. Daňový subjekt má daňovou povinnost vůči příslušnému finančnímu úřadu včetně 20 Kč v návaznosti na příklad 7.14. v režimu přenesení daňové povinnosti.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	6399	5362				x*
343	0040				00RRRRMM	x*	
231	03xx	6399	5362				-21
231	03xx		8901				21

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	6399	5362			x	
343	0040				00RRRRMM		x

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6399	5362			x	
343	0040				00RRRRMM		x

Režim přenesení daňové povinnosti

7.26. Plátce (dodavatel zboží nebo poskytovatel služby), který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti v rámci hlavní činnosti, uvede údaj o jeho hodnotě a spolu s přiznáním předloží výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a odst. 5 zákona o DPH.

SU	AU	§	položka	Řádek daňového přiznání	UZ	MD	D
311	00xx - 07xx					x	
602 649	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.

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	6399	5362				650
343	0040				00RRRRMM	650	

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx						150
343	0046				00RRRRMM	150	

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	6399	5362			150	
343	0040				00RRRRMM		150

Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci kráceného nároku

7.30. Předpisy faktur, kde je krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76 zákona o DPH).

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

7.31. 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. zaokrouhloeno 45 Kč, nutno zúčtovat do nákladů 145 Kč.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
343	0043						145
5xx	03xx - 09xx					145	

Časovost - podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně - držba dokladu

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

7.32.1. Předpis závazku k 31. 12. daného roku pomocí účtu Dohadné účty pasivní. Zaúčtováno dne 31. 12. daného roku.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx						100
511	03xx - 09xx					100	

7.32.2. Předpis závazku k 12. 1. následujícího roku pomocí účtu Dodavatelé a účtu Dohadný účet pasivní. Zaúčtováno dne 12. 1. následujícího roku, tzn. i nárok na odpočet 12. 1. následujícího roku.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					100	
321	00xx						121
343	0035					21	

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

7.33. Předpis nároku na odpočet daně při registraci.

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

Část VIII.

Metodika účtování DPH v rámci hospodářské činnosti

Předpis a úhrada zdanitelného příjmu

8.1. Předpis pohledávky za zdanitelný příjem - reklama.

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

8.2. Úhrada 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

8.3. Inkaso zálohy za zdanitelný příjem - reklama.

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

8.4. 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

8.5. 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	

8.6. Doplatek za zdanitelný příjem - reklama.

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

Předpis závazků - provozní náklady

8.7. 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	

8.8. Faktura za opravu a udržování majetku - **krácený nárok na vstup**.

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

8.9. Úhrada faktury za opravu a udržování majetku.

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

8.10. Faktura za stavební či montážní práce - **režim přenesení daňové povinnosti** - za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstup**.

SU	AU	§	položka	Řádek 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 kraje. Pokud softwarová společnost zajistí načtení částek na správné řádky daňového přiznání jiným způsobem, není účtování prostřednictvím účtu 734 nutné a závazné.

8.11. 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	Řádek 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 kraje. Pokud softwarová společnost zajistí načtení částek na správné řádky daňového přiznání jiným způsobem, není účtování prostřednictvím účtu 734 nutné a závazné.

8.12. 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

8.13. Platba zálohy na opravu a udržování majetku.

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

8.14. 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	

8.15. 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	

8.16. Doplatek závazku vyplývající 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

8.17. 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				00RRRRMM	x*	

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

8.18. 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				00RRRRMM		x

Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci kráceného nároku

8.19. Předpisy faktur, kde je krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76 zákona o DPH).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						1 210
5xx	00xx - 02xx					1 000	
343	0031					210	

8.20. 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. zaokrouhloeno 45 Kč, nutno zaúčtovat do nákladů 145 Kč.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
343	0048						145
549	00xx - 02xx					145	

Režim přenesení daňové povinnosti

Plátce (dodavatel zboží nebo poskytovatel služby), který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti v rámci hospodářské činnosti, uvede údaj o jeho hodnotě a spolu s přiznáním předloží výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a odst. 5 zákona o DPH.

8.21. Režim přenesení daňové povinnosti - dodavatel zboží nebo poskytovatel služby.

SU	AU	§	položka	Řádek daňového přiznání	UZ	MD	D
311	00xx - 07xx					x	
602 649	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 IX.

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. Tento metodický pokyn je metodickým návodem účtování DPH a stanoviska uvedená v tomto metodickém pokynu nejsou závazná.

(2) Změna č. 6 tohoto metodického pokynu pozbyla platnosti a účinnosti dnem 31. 12. 2012 z důvodu platnosti zákonů č. 500/2012 Sb., a č. 502/2012 Sb., kterými se mění zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů.

(3) Změna č. 7 tohoto metodického pokynu nabyla platnosti a účinnosti dne **1. 1. 2013.**

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

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ

 řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

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

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input style="width: 50px;" type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input style="width: 100%;" type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input style="width: 100%;" type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input style="width: 100%;" type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>

Přiznání sestavil Telefon

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)			62		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64		
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		

F STAVBY A STAVEBNÍ PRÁCE

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

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

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