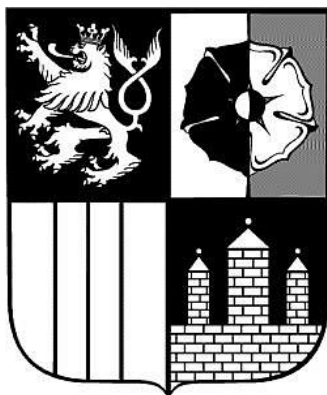


# JIHOČESKÝ KRAJ



## METODICKÝ POKYN

**NÁZEV: Evidence a účtování DPH**

**ČÍSLO: MP/73/OEKO**

**ZMĚNA Č.: 8**

**PLATNOST OD: 28. 5. 2014**

**ÚČINNOST OD: 28. 5. 2014**

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

---

Vypracovala: 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

<b>Změna č.</b>	Původní vydání
Platnost od:	1. 1. 2009
Předmět změny:*)	
<b>Změna č.1</b>	
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.
<b>Změna č.2</b>	
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.
<b>Změna č.3</b>	
Platnost od:	1. 1. 2010
Předmět změny:*)	V celém rozsahu - změny v návaznosti na nový způsob účtování, změny ve výši sazeb DPH
<b>Změna č.4</b>	
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)
<b>Změna č.5</b>	
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.
<b>Změna č.6</b>	
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.
<b>Změna č.7</b>	
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.
<b>Změna č.8</b>	
Platnost od:	28. 5. 2014
Předmět změny:*)	Formální úprava celého rozsahu v souladu s RŘ/70/REDI Vydávání vnitřních předpisů a právních předpisů Jihočeského kraje, včetně změn v návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

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

## Obsah:

<b>Část I. Obecná ustanovení a aktuální změny</b>	<b>4</b>
Článek 1 Obecná a zákonná ustanovení	4
Článek 2 Významné změny novely k 1. 1. 2014	4
<b>Část II. Základní pojmy v oblasti DPH</b>	<b>5</b>
Článek 3 Princip DPH	5
Článek 4 Uskutečňovaná plnění ÚSC	5
Článek 5 Daňové subjekty	6
Článek 6 Předmět daně dle § 2 zákona o DPH	6
Článek 7 Definice obratu (§ 4a zákona o DPH)	7
Článek 8 Vznik plátcovství a registrace k DPH	7
Článek 9 Zdaňovací období	8
Článek 10 Sazby DPH	8
Článek 11 Daňový doklad	8
Článek 12 Daňové přiznání	9
<b>Část III. Problematické okruhy v zákoně o DPH</b>	<b>10</b>
Článek 13 Majetek vytvořený vlastní činností	10
Článek 14 Přefakturace	10
Článek 15 Prodej vybraných nemovitých věcí (§ 56)	11
Článek 16 Režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění	12
Článek 17 Režim přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací	13
Článek 18 Způsoby vypořádání se správcem daně při režimu přenesení daňové povinnosti	13
Článek 19 Institut nespolehlivého plátce	14
Článek 20 Režim ručení za nezaplacenou daň	15
<b>Část IV. Praktické činnosti při sledování obratu a při vzniku plátcovství</b>	<b>15</b>
Článek 21 Nápočet obratu	15
Článek 22 Účty, kterých se týká sledování obratu (u neplátců DPH)	16
Článek 23 Analýza příjmových položek rozpočtové skladby z pohledu předmětu daně	16
Článek 24 Sledování obratu po vzniku plátcovství	18
Článek 25 Nárok na odpočet daně při registraci (§ 79 zákona o DPH)	18
Článek 26 Analytické rozlišení účtu 343	19
Článek 27 Nastavení metodiky platby vůči finančnímu úřadu	19
<b>Část V. Metodika sledování obratu u neplátců DPH (uskutečněná plnění zahrnovaná do obratu)</b>	<b>20</b>
<b>Část VI. Metodika účtování DPH pro obce a DSO v rámci hlavní činnosti</b>	<b>23</b>
<b>Část VII. Metodika účtování DPH v rámci hospodářské činnosti</b>	<b>29</b>
<b>Část VIII. Závěrečná ustanovení</b>	<b>33</b>
<b>Přílohy</b>	<b>34</b>
Příloha č. 1 Klasifikace produkce CZ CPA - kódy 41 až 43	34

# Část I.

## Obecná ustanovení a aktuální změny

### Článek 1

#### Obecná a zákonná ustanovení

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

### Článek 2

#### Významné změny novely k 1. 1. 2014

- (1) S účinností od 1. 1. 2014 došlo k novelizaci zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákonným opatřením Senátu č. 344/2013 Sb., o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva a o změně daňových zákonů.
- (2) Zákon o DPH v § 4a definuje, co se pro účely tohoto zákona rozumí obratem, to znamená, že se do obratu kromě zdanitelných plnění zahrnují i plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až § 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně. Nově nájem nemovitých věcí řeší § 56a zákona o DPH, to znamená, že se do obratu nezahrnují úplaty za nájem. Např. pro výpočet obratu rozhodného k 1. 2. 2014, tj. za nejvýše 12 kalendářních bezprostředně tomuto dni předcházejících po sobě jdoucích měsíců, se nebudou zahrnovat úplaty za osvobozené nájmy ani za měsíce spadající do roku 2013.
- (3) Nová úprava ustanovení § 56 a § 56a zákona o DPH vztahující se k dodání vybraných nemovitých věcí a nájmu vybraných nemovitých věcí reaguje na změny, které v oblasti nemovitostí přináší nový občanský zákoník (zákon č. 89/2012 Sb.), podle kterého se stavba stává součástí pozemku, na němž stojí. Podrobnější informace v Čl. 15 tohoto metodického pokynu.
- (4) Na základě § 101a mají plátcí DPH povinnost posílat veškerá podání výhradně elektronicky (daňové přiznání, dodatečné daňové přiznání, hlášení včetně příloh, přihláška k registraci, oznámení o změně registračních údajů). Nadále zůstává povinnost elektronického podání Výpisu z evidence pro daňové účely v režimu přenesené daňové povinnosti. Elektronická podání je možno podat prostřednictvím datové schránky či prostřednictvím aplikace „Elektronická podání pro daňovou správu“ na adrese [www.daneelektronicky.cz](http://www.daneelektronicky.cz). Toto se nevztahuje na fyzickou osobu s obratem do 6 000 000 Kč za předcházejících 12 kalendářních měsíců, pokud nemá zákonem stanovenou povinnost činit podání elektronicky.
- (5) Ustanovení § 109 odst. 2 písm. c) udává, že příjemce zdanitelného plnění ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata za toto plnění poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na jiný účet než je účet poskytovatele zdanitelného plnění zveřejněný správcem daně (rozhodným dnem je den platby) a tato úplata překračuje dvojnásobek částky podle zákona upravujícího omezení plateb v hotovosti (zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti, ve znění pozdějších předpisů). Tato suma činí k 1. 1. 2014 **700 000 Kč**. To znamená, jestliže

subjekt zaplatí na nezveřejněný účet za zdanitelné plnění částku s DPH vyšší než 700 000 Kč, vystavuje se riziku tohoto ručení.

## **Část II.**

### **Základní pojmy v oblasti DPH**

#### **Článek 3**

##### **Princip DPH**

- (1) **Vstupy (nákupy)** - daň (DPH na vstupu) zaplatíme v ceně nakoupených plnění.
- (2) **Výstupy (uskutečněná plnění)** - daň (DPH na výstupu) se vyúčtuje zákazníkovi, který ji uhradí.
- (3) **Rozdíl mezi odpočtem daně (DPH na vstupu, popř. krácená) a DPH na výstupu** = daňová povinnost.
- (4) Daňovou povinností může být buď:
  - a) **nadměrný odpočet** (DPH na vstupu > DPH na výstupu),
  - b) **vlastní daň** (DPH na vstupu < DPH na výstupu).
- (5) **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.
- (6) Může nastat situace, kdy se **vstup současně týká osvobozeného a zdanitelného plnění**, potom se musí DPH na vstupu **krátit koeficientem**. Dále může nastat situace, kdy se **vstup současně týká veřejnoprávního a zdanitelného plnění** - např. nákup kopírovacího stroje, který se bude používat pro výkon veřejné správy i pro kopírování pro veřejnost za úplatu. Zde by se měla uplatnit DPH na vstupu **poměrem**, jakým se bude kopírovací stroj využívat pro oba účely, příp. neuplatnit DPH na vstupu vůbec.
- (7) **Osvobozená plnění bez nároku na odpočet (§ 51 - § 62 zákona o DPH)** - jde o výjimku z obecných pravidel DPH, tato plnění jsou taxativně vymezena zákonem o DPH. Platí, že DPH ze vstupů přiřazených těmto osvobozeným plněním nelze uplatnit a pokud se vstup týká současně osvobozeného a zdanitelného plnění, potom se musí DPH na vstupu krátit koeficientem.
- (8) ÚSC se zřejmě nejčastěji bude týkat **nájem vybraných nemovitých věcí** (pozemky, stavby, jednotky = byty a nebytové prostory, inženýrské sítě a práva stavby). Pokud je **ÚSC pronajímá plátcí DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomických činností**, může se rozhodnout, že uplatní daň (půjde o zdanitelné plnění). To má své opodstatnění v tom, že pokud ÚSC nemá žádné osvobozené plnění bez nároku na odpočet, nemusí používat koeficient pro krácení DPH na vstupu.

#### **Článek 4**

##### **Uskutečňovaná plnění ÚSC**

- (1) **Uskutečňovaná plnění ÚSC se člení z hlediska DPH do skupin:**
  - a) **veřejnoprávní** - nejsou předmětem daně, nezahrnují se do obratu, - **veřejnoprávní subjekt** je stát, kraje, obce a další právnické osoby, které byly založeny nebo zřízeny zvláštním právním předpisem nebo na jeho základě, pokud vykonávají veřejnou správu,

- **výkon veřejné správy** je činnost vykonávaná na základě zákonného zmocnění nebo zákonem uložené povinnosti pouze danému subjektu (vybírání správních poplatků, ukládání pokut, vydávání řidičských průkazů atd.), tj. podle tohoto zvláštního právního režimu nemohou postupovat soukromoprávní subjekty (není podstatné, že mohou podobnou činnost vykonávat podle jiného zákona),

**b) osvobozená od daně**

**1) s nárokem na odpočet daně**

- týká se vývozu zboží, služeb, přepravy osob přímo vázané na dovoz a vývoz zboží,
- u ÚSC se příliš nevyskytuje,

**2) 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 - Dodání vybraných nemovitých věcí,

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

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

(3) Zcela mimo rámec DPH zůstávají např.:

- a) daňové příjmy ÚSC,
- b) dotace, transfery, příspěvky a dary,
- c) správní a místní poplatky.

## Článek 5

### Daňové subjekty

(1) **Osobou povinnou k dani** je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost (soustavná činnost výrobců, obchodníků, osob poskytujících služby a využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získávání příjmů).

(2) **Osoby nepovinné k dani** jsou např. kraje, obce, stát či právnické osoby při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy a fyzické osoby nepodnikající.

## Článek 6

### Předmět daně dle § 2 zákona o DPH

(1) **Předmět daně dle § 2 zákona o DPH** = dodání zboží a poskytnutí služby za úplatu v rámci uskutečňování ekonomické činnosti v tuzemsku.

(2) Co se rozumí ekonomickou činností, je stanoveno v § 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, tzn. nejde o ekonomickou činnost).

(3) Dále je ÚSC povinen přiznat nebo zaplatit daň při:

- a) pořízení zboží z jiného členského státu nad 326 000 Kč v kalendářním roce,
- b) pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně z jiného členského státu (bez limitu),
- c) dalších případech uvedených v § 6 - § 6i a § 108 zákona o DPH.

## Článek 7

### Definice obratu (§ 4a zákona o DPH)

(1) Obratem se rozumí **souhrn úplat bez daně**, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění (dodání zboží a poskytnutí služby) v tuzemsku za úplatu.

(2) Úplata se týká:

- a) zdanitelných plnění,
- b) plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně (vývoz zboží, dodání zboží do jiného členského státu atd.),
- c) některých plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (finanční činnosti - § 54 zákona o DPH, penzijní činnosti - § 54a zákona o DPH, pojišťovací činnosti - § 55 zákona o DPH a dodání vybraných nemovitých věcí - § 56 zákona o DPH), ale pouze v případě, že nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

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

(4) Naopak **do obratu nevstupují**:

- a) úplaty z prodeje hmotného majetku a odpisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým majetkem,
- b) úplaty za ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně nevyjmenovaná výše, jedná se např. o nájem vybraných nemovitých věcí (§ 56a zákona o DPH), výchovu a vzdělávání (§ 57 zákona o DPH), zdravotní služby a zboží (§ 58 zákona o DPH), sociální pomoc (§ 59 zákona o DPH) apod., dále pak jde o finanční, penzijní, pojišťovací služby a dodání vybraných nemovitých věcí, pokud jsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně,
- c) mimo položek jmenovaných přímo v zákoně o DPH do obratu např. nevstupují ani dotace, kauce, jistiny, správní poplatky, příjmy z daní, finanční vypořádání, přijaté pojistné náhrady, přijaté sankční platby (pokuty a penále),
- d) 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 (viz Čl. 14 tohoto metodického pokynu),
- e) přijaté zálohy - platby před uskutečněním zdanitelného plnění.

## Článek 8

### Vznik plátcovství a registrace k DPH

(1) **Plátcem** se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet.

(2) Plátcem se stává od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl překročen stanovený obrat.

(3) Registrace k DPH může být:

- a) **dobrovolná** - osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet, může podat přihlášku kdykoliv,
- b) **povinná** - osoba povinná k dani, která **překročila obrat za 12 po sobě jdoucích měsíců** ve výši **1 000 000 Kč**, je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat.

(4) Od 1. 1. 2015 se snižuje obrat pro povinnou registraci na **750 000 Kč**.

(5) Daňový subjekt se stává plátcem po dosažení obratu, a to bez ohledu na skutečnost, zda došlo či nedošlo k registraci. Pokud se následně zjistí, že registrace proběhla později než měla, je nutno

správně situaci řešit prostřednictvím dodatečných daňových přiznání. **Registrace se tak stává pouze deklaratorním aktem**, není podmínkou plátcovství.

(6) V přihlášce k registraci je povinnost uvést také čísla všech svých bankovních účtů, pokud jsou používány pro ekonomickou činnost. Plátce je pak oprávněn určit, které bankovní účty budou zveřejněny způsobem umožňujícím dálkový přístup. Jestliže plátce neurčí čísla bankovních účtů ke zveřejnění, vystavuje se tak možným problémům v rámci uskutečňování zdanitelných plnění při ručení za nezaplacenou daň (§ 109 odst. 2 písm. c) zákona o DPH).

## **Článek 9** **Zdaňovací období**

(1) Zdaňovacím obdobím pro nově registrované plátce je kalendářní měsíc.

(2) Plátce se dále může rozhodnout, že jeho zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok je kalendářní čtvrtletí, pokud:

- a) jeho obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč,
- b) není nespolehlivým plátcem,
- c) není skupinou,
- d) změnu zdaňovacího období oznámí správci daně do konce měsíce ledna příslušného kalendářního roku.

## **Článek 10** **Sazby DPH**

(1) 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),
- b) **snížená sazba 15 % - služby uvedené v příloze č. 2 zákona o DPH,**  
- **zboží uvedené v příloze č. 3 zákona o DPH,**  
- **teplo a chlad,**  
- **bytová výstavba a stavby pro sociální bydlení.**

## **Článek 11** **Daňový doklad**

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

- a) uskutečnění zdanitelného plnění,
- b) přijetí úplaty,

a to k tomu dni, který nastane dříve.

(2) Za den uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) se obecně považuje den dodání zboží, den poskytnutí služby a při dodání nemovité věci je to den předání do užívání či den doručení vyznění o zápisu změny vlastnického práva. Podrobnější úprava týkající se uskutečnění plnění a povinnosti priznat daň 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 budou týkat zejména případy plnění osvobozených podle § 56 zákona o DPH - osvobozená dodání vybraných nemovitých věcí, § 56a - nájmy vybraných nemovitých věcí,



§ 57 zákona o DPH - např. plnění u školních jídelen, § 59 zákona o DPH - plnění sociální pomoci a § 61 písm. d) a e) zákona o DPH.

(5) Tuto povinnost je možno řešit na daňovém dokladu například následujícím textem:

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

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

*„Osvobozeno podle § 51 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů“.*

(6) Při uplatňování režimu přenesené daňové povinnosti je nutné na vystavený daňový doklad uvést přímo určující text - tedy doslovně **„daň odvede zákazník“**. Odpovědnost za správně vystavený doklad má poskytovatel plnění.

(7) Obsah daňových dokladů v listinné a elektronické podobě musí zůstat po celou dobu uchování nezměněn. Povinnost doplnit některé údaje je přesunuta 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, apod.). 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 odběratele.

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

## **Článek 12** **Daňové přiznání**

(1) Plátce je povinen podat daňové přiznání i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost.

(2) Daňové přiznání se podává pouze elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně.

(3) Podání lze elektronicky podat např.:

- a) datovou zprávou prostřednictvím Daňového portálu <http://adisepo.mfcr.cz>, datová zpráva musí být opatřena uznávaným elektronickým podpisem,
- b) datovou zprávou bez uznávaného elektronického podpisu podanou prostřednictvím Daňového portálu, pokud je toto podání správci daně do 5 dnů potvrzeno,
- c) datovou zprávou prostřednictvím datové schránky.

(4) Datová zpráva, kterou je podání činěno, musí mít odpovídající formát a strukturu .XML. Odpovídající XSD schémata jsou definována a zveřejněna na adrese:

[http://eds.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_pub/epo\\_struktury.faces](http://eds.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/epo_struktury.faces).

(5) K vytvoření souboru v předepsaném formátu a struktuře .XML pro odeslání do datové schránky správce daně lze využít službu Elektronická podání pro Finanční správu (EPO) na adrese: [www.daneelektronicky.cz](http://www.daneelektronicky.cz).

(6) Bližší informace k elektronickému přiznání jsou k dispozici na stránkách Generálního finančního ředitelství:

[http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace\\_k\\_povinnemu\\_elektronickemu\\_podavani\\_DPH.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace_k_povinnemu_elektronickemu_podavani_DPH.pdf).

(7) Vlastní daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, tj. **do 25 dnů po uplynutí tohoto zdaňovacího období** (tj. měsíce nebo čtvrtletí).

(8) Za den platby se považuje u bezhotovostní platby den, kdy dojde k připsání platby na účet poskytovatele platebních služeb správce daně a u platby v hotovosti provedené u správce daně den, kdy hotovost přijal pracovník správce daně. To znamená, že v případě daňové povinnosti, musí být nejpozději 25. den po skončení zdaňovacího období platba připsána na účet správce daně.

(9) Příklad: obrat 1 000 000 Kč překročen v březnu 2014:

Registrace proběhne do 15. 4. 2014, plátcem se subjekt stane od 1. 5. 2014. První daňové přiznání bude podáno do 25. 6. 2014 za období 1. 5. - 31. 5. 2014.

## Část III.

### Problematické okruhy v zákoně o DPH

#### Článek 13

##### Majetek vytvořený vlastní činností

(1) Definice majetku vytvořeného vlastní činností (§ 4 odst. 4 písm. e) zákona o DPH) byla zavedena s ohledem na specifická pravidla při uplatňování nároku na odpočet při pořizování tohoto majetku. Jde o dlouhodobý majetek, který plátcem v rámci svých ekonomických činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil. Pořízením vlastní činností se podle důvodové zprávy rozumí i vytvoření na základě subdodávek. Není jím majetek nabytý koupí, vkladem apod. Přitom technické zhodnocení se považuje vždy za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností.

(2) **Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností je předmětem daně v okamžiku uvedení do užívání, pokud je použit pro činnosti s částečným nárokem na odpočet daně.** To je situace, kdy má být majetek používán zároveň pro ekonomické a neekonomické činnosti, popř. výhradně pro ekonomické činnosti, ale též osvobozené bez nároku na odpočet daně.

(3) V okamžiku uvedení majetku do užívání plátcem přizná daň a zároveň uplatní nárok na odpočet v příslušné výši. Základem daně je podle § 36 odst. 6 písm. a) zákona o DPH cena majetku nebo cena obdobného zboží, za kterou by bylo možné zboží pořídit ke dni uskutečnění zdanitelného plnění a pokud takovou cenu nelze určit, výše celkových nákladů vynaložených na dodání zboží ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Majetku uvedeného do užívání před 1. 4. 2011 se uvedené ustanovení netýká.

#### Článek 14

##### Přefakturace

(1) S účinností od 1. 1. 2009 byl do § 36 zákona o DPH doplněn nový odstavec 11, kterým se stanoví postup pro případy, kdy plátcem zaplatil částku za plnění pro jinou osobu jejím jménem a obdrží od ní úhradu.

(2) Toto ustanovení může plátcem použít pouze v případě, že přijme částku od jiné, ale předem známé osoby na úhradu částky, kterou vynaložil za plnění pro tuto jinou osobu, při splnění těchto podmínek:

- a) **přijatá a uhrazená částka v plné výši je pro plátce průběžnou položkou**, protože přijatá částka není úplatou za jeho uskutečněné plnění, tj. tyto částky nejsou výnosem nebo příjmem, ani nákladem nebo výdajem plátce za jeho uskutečněné plnění, a proto **plátce oprávněně účtuje o těchto částkách na zúčtovacích vztazích nebo je oprávněně eviduje jako průběžné položky** (jedná se o částky, které neovlivňují základ daně z příjmů),
- b) **přijatá částka nepřevyší uhrazenou částku za plnění pro jinou osobu,**
- c) **plátce si u plnění pro jinou osobu neuplatnil nárok na odpočet daně.**

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

(4) Toto ustanovení nelze použít v případě, kdy prvotní účel nákupu zboží či služby je pro potřeby plátce. V případě veřejnoprávního subjektu je nutno přijaté zdanitelné plnění nejprve rozdělit dle účelu použití - pro veřejnoprávní činnost (spotřeba plátce) a pro činnost ekonomickou (přeprodej spotřebovaného zboží či služby, např. telefony a PHM nad limit).

(5) Pokud přijaté a uhrazené částky za plnění související s nájmem jsou pro pronajímatele výnosem nebo příjmem a nákladem nebo výdajem za jeho uskutečněná plnění, jedná se o „přeprodej“ nakoupené služby nebo zboží, u kterého pronajímatel uplatní daň na výstupu a zároveň při pořízení plnění může nárokovat odpočet daně za podmínek stanovených v § 72 a dalších zákona o DPH.

## Článek 15

### Prodej vybraných nemovitých věcí (§ 56)

(1) Osvobozeno může být dodání (prodej) pozemku pouze za předpokladu, že jsou splněny následující podmínky současně:

- a) na pozemku **není zřízena stavba spojená se zemí pevným základem** (není podstatné, zda je vlastněna stejnou osobou jako pozemek nebo třetí osobou; movitá stavba osvobození nebrání - např. stavební buňka),
- b) na pozemku **není zřízena inženýrská síť** (není podstatné, zda je spojena se zemí pevným základem, či nikoliv, a též není podstatné, zda je vlastněna stejnou osobou jako pozemek nebo třetí osobou),
- c) **není na pozemek vázáno platné a účinné stavební povolení nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby** (nelze ztotožňovat s územním rozhodnutím, s rozhodnutím o umístění stavby, ani s právem stavby).

(2) To znamená, že je osvobozeno pouze dodání nezastavěného pozemku bez stavebního povolení či souhlasu s provedením ohlášené stavby, ale nesplnění podmínek pro osvobození dodání pozemku neznamená, že bude toto dodání vždy a za všech okolností zdaňováno.

(3) Při uplatňování DPH je třeba vycházet z **principu nedělitelnosti** režimu zdanění stavby a přiléhajícího pozemku. To znamená, že dodání pozemku bude osvobozeno, pokud na něm stojí stavba splňující podmínky osvobození.

(4) Pojem stavby podle zákona o DPH zahrnuje stavby (pevně spojené se zemí), včetně inženýrských sítí a jednotek a jejich prodej je pak osvobozen od DPH po uplynutí **5 let** od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo ode dne, kdy bylo započato první užívání stavby, a to k tomu dni, který nastane dříve.

(5) I přesto se plátce může rozhodnout, že i po uplynutí této lhůty uplatní DPH.

(6) Pokud je samostatně dodáván pozemek, na kterém je umístěna stavba (i ve vlastnictví jiné osoby), nehraje tato skutečnost roli a dodání pozemku bude osvobozeno, splňuje-li stavba stanovené podmínky osvobození (časový test).

## Článek 16

### Režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění

(1) Změnou od 1. 4. 2011 bylo zavedení tzv. „reverse charge“ - režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění (§ 92a zákona o DPH) u níže uvedených plnění. Tento režim všeobecně může být uplatněn pouze u dodavatelů a odběratelů - osob povinných k dani (tj. „podnikatelů“) při uskutečňování jejich ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku. V případě dodání osobám nepovinným k dani 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:

- 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 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 plátce 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](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 dodavateli. 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 17

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

(1) Režimu přenesení daňové povinnosti podle ustanovení § 92e zákona o DPH podléhá poskytnutí stavebních a montážních prací, které podle sdělení ČSÚ odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ - CPA 41 až 43 (tj. od běžných zednických, tesařských, malířských, pokrývačských a dalších jiných prací při stavbě budov či nebytových prostor, přes práce při stavbě silnic, mostů, tunelů, inženýrských sítí po demoliční práce atd.) platné od 1. 1. 2008. Přehled kódů 41 až 43 je uveden v Příloze č. 1. 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)).

(2) Jestliže se předmětné plnění pořizuje **výlučně** (100 %) k účelu, který není předmětem daně, tj. pro činnost při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy, **není nutné** režim přenesení daňové povinnosti aplikovat. V těchto případech bude použit běžný režim, kdy priznat a zaplatit daň je povinen plátce uskutečňující zdanitelné plnění (dodavatel).

(3) V případě, že stavební a montážní práce budou využity jak pro veřejnoprávní činnost, tak pro činnost ekonomickou, je nutné uplatnit přenesení daňové povinnosti na celý objem přijatých stavebních či montážních prací, tj. prizná se daň z celého objemu přijatých stavebních či montážních prací. Dále se pak zhodnotí podíl využití přijatých prací pro veřejnoprávní činnost a ekonomickou činnost a nárok na odpočet se uplatní pouze ve výši podílu vztahujícího se k ekonomické činnosti. Je třeba důrazně upozornit, že jestliže budou stavební či montážní práce využity pro ekonomickou činnost pouze z malého podílu všech činností, nelze toto vyhodnotit tak, že pro velkou administraci či složitost výpočtu tohoto podílu se toto pomine a jakoby se ekonomická činnost vyloučí a vše se bude považovat za veřejnoprávní činnost. Je **nutno** postupovat podle režimu přenesení daňové povinnosti, tj. zaplatit daň za dodavatele a následně je **možné** provést odpočet odpovídající podílu ekonomické činnosti.

(4) Pro dodržení výše uvedeného je nutné informovat všechny dodavatele, aby v rámci objednání stavebních či montážních prací nebo při uzavírání příslušných smluv bylo upřesněno, z jakého titulu se bude vystupovat, tj. zda se bude jednat o ekonomickou či veřejnoprávní činnost. U dříve uzavřených a stále aktuálních smluv je pak potřeba písemně upozornit všechny dodavatele stavebních či montážních prací, v jakém režimu bude subjekt vystupovat, zda jako plátce u ekonomických činností (např. výstavba bytového domu či jiné práce, ze kterých bude být minimální příjem), či jako veřejnoprávní subjekt při výkonu veřejné správy (např. výstavba silnic a mostů). Přijaté faktury, na kterých tyto práce budou vyhodnoceny chybně, tj. budou vystaveny v chybném režimu DPH, je třeba vrátit k opravě, čímž dochází v praxi ke komplikacím a časovým prodlevám.

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

## Článek 18

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

(1) Administraci režimu reverse charge může ÚSC v pozici plátce DPH zajistit dvěma způsoby:

- prostřednictvím rozpočtové položky 8901 - metodika je podrobně popsána níže v příkladech účtování v Částech VI. a VII. tohoto metodického pokynu,
- zřízením odděleného bankovního účtu - obraty na tomto bankovním účtu budou účtovány prostřednictvím účtu 241 - Běžný účet.

(2) V rámci administrace prostřednictvím **zřízení odděleného bankovního účtu** budou plátcí DPH veškeré daňové povinnosti (daň na výstupu, přenesení daňové povinnosti), bez ohledu

na skutečnost zda uplatňují nárok na odpočet či ne, zúčtovat proti účtu 241 (typicky půjde o převod z bankovního účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC s rozpočtovou položkou 5xxx a 6xxx na bankovní účet 241 - Běžné účty, dle druhu plnění).

(3) Obraty na účtu 241 se nezatřídí podle rozpočtové skladby. Převod musí být uskutečněn účetně i fyzicky. Nadměrné odpočty plátců DPH příjmu (od FÚ) na účet 241 a teprve z něj mohou převést na účet 231 s rozpočtovou položkou 5362 (-). Stejně postupují i v případě převodu zůstatku, který vznikl tím, že je celková daňová povinnost nižší než odvody z titulu daně na výstupu a přenesení daňové povinnosti.

(4) Je ponecháno na jednotlivých plátcích, zda příslušný převod (výdaj) uskuteční v den zdanitelného plnění, v den zaúčtování faktury (základu daně) nebo až ve chvíli zpracování daňového přiznání k DPH. Termín pro podání daňového přiznání je však nejzazším termínem pro provedení příslušných účetních zápisů a fyzického převodu peněžních prostředků, neboť vlastní daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

(5) V případě, že plátců DPH převádí příslušné daňové povinnosti na účet 241 v průběhu zdaňovacího období a chtějí tuto „naspořenu“ částku využívat v průběhu zdaňovacího období pro hrazení rozpočtových výdajů, mohou si potřebnou částku v průběhu zdaňovacího období převést zpět na účet 231 s rozpočtovou položkou 4132 (resp. rozpočtovou položkou 5362 (-) v případě, že u převáděné částky předem ví, že tato nebude třeba pro hrazení vlastní daně).

(6) V případě, že na základě podaného daňového přiznání k DPH plátců zjistí, že má povinnost přiznat daň a na účtu 241 nemá „naspořenu“ potřebnou částku, převede si rozpočtovou položkou 5343 potřebnou částku z účtu 231 zpět na účet 241, přičemž převod rozpočtovou položkou 5343 nemůže být větší než převod rozpočtovou položkou 4132.

## Článek 19

### Institut nespolehlivého plátce

(1) Institut nespolehlivého plátce řeší § 106a zákona o DPH. Takový status může získat ten plátců 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 plátců jsou k dispozici na následující webové stránce:

[http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int\\_dp\\_prij.cgi?ZPRAC=FDPHI1&poc\\_dic=2](http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?ZPRAC=FDPHI1&poc_dic=2).

(2) Obdobně bude přístupná informace i o tom, že plátců přestal být nespolehlivým plátcem.

(3) V případě, že příjemce zdanitelného plnění bude od okamžiku zveřejnění této skutečnosti s nespolehlivým plátcem obchodovat, vystavuje se riziku ručení za nezaplacenou daň z tohoto zdanitelného plnění. Rozhodným dnem pro posuzování ručení je **den uskutečnění zdanitelného plnění**, který je uveden na vystaveném daňovém dokladu.

(4) V případě obchodního vztahu s nespolehlivým plátcem by bylo potřeba například zajistit následující:

- a) v rámci smluv (objednávky, ...) důsledně dbát na to, aby byla definována možnost, že pokud se dodavatel stane nespolehlivým plátcem, pak hodnota plnění odpovídající dani bude hrazena přímo na účet správce daně v režimu podle § 109a zákona o DPH,
- b) definovat do smluv povinnost dodavatelů oznamovat, že se stal či nestal nespolehlivým plátcem,
- c) v rámci vnitřních kontrolních chodů definovat povinnost odpovědnému pracovníkovi, aby kontroloval na stránkách GFR při příkazech k úhradě, zda je dodavatel spolehlivým či nespolehlivým plátcem.



## **Článek 20**

### **Režim ručení za nezaplacenou daň**

(1) Ručení za nezaplacenou daň řeší § 109 zákona o DPH. Jedná se o ručení odběratele za daň ze zdanitelného plnění uskutečněného v tuzemsku mezi dvěma plátcí, která nebyla záměrně odvedena dodavatelem. Odběratel se stává ručitelem za daň např. v těchto situacích:

- a) věděl nebo mohl vědět, že se dodavatel chystá daň neodvést,
- b) cena za zdanitelné plnění byla zjevně neobvyklá v místě a čase a neměla ekonomické opodstatnění,
- c) platba za zdanitelné plnění byla poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na účet vedený mimo Českou republiku,
- d) platba za zdanitelné plnění byla poskytnuta na nezveřejněný účet,
- e) jestliže obchoduje s nespolehlivým plátcem (Čl. 19 tohoto metodického pokynu).

(2) Důkazní břemeno při prokázání skutečností, které vedou k vydání ručitelské výzvy odběrateli, leží na straně správce daně. Z ručení odběratele za odvod daně dodavatelem je možné se vyvázat podle § 109a zákona o DPH, pokud odběratel zaplatí daň dodavatele přímo na jeho účet u správce daně. Přesto je vhodné při výběru obchodního partnera (dodavatele) ověřit jeho důvěryhodnost a solventnost.

(3) Doporučujeme např. sledovat následující webové stránky:

[http://www.info.mfcr.cz/ares/ares\\_es.html.cz](http://www.info.mfcr.cz/ares/ares_es.html.cz),

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

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

<http://rejstriky.info/>,

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

nebo využít jiné vhodné možnosti ověření důvěryhodnosti a solventnosti dodavatele.

## **Část IV.**

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

#### **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 2013, úhrada proběhne až v roce 2014, bude patřit do obratu za rok 2013).

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

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

(4) **Rozhodujícím kritériem pro zahrnutí do obratu je od 1. 1. 2009 uskutečňování ekonomické činnosti, nikoli způsob, jakým osoba povinná k dani o realizaci příslušné transakce účtovala či účtuje, tj. nutné sledovat obrat nejen v hospodářské, ale i hlavní činnosti.**

## Článek 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, 609	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 (viz položka 2111)
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)
609	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 a jejich částí		
603	- příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí	plnění osvobozené od daně (pokud bude pronajímáno plátcí DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti, může být zdanitelným plněním)
	- příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí - krátkodobý nájem (do 48 hod.), nájem bezpečnostních schránek nebo trvale instalovaných zařízení a strojů	zdanitelné plnění
	- příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí - příjmy z organizování dopravy na území obce (parkovné)	výkon veřejné správy (není předmětem DPH) - pouze v případě naplnění § 23 zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích (oblast parkování musí být vymezena a označena příslušnou dopravní značkou a v nařízení obce je stanoven způsob placení sjednané ceny)
662	214x - Příjmy z úroků a další	není předmětem DPH (vyjma úroků plynoucích z poskytnutých úvěrů a zápůjček, kdy jde o plnění osvobozené dle § 54 zákona o DPH)
641, 642	2211, 2212 - Přijaté sankční platby	není předmětem DPH (jde o finanční plnění, proto není předmětem daně)
672	222x - Finanční vypořádání	není předmětem DPH
2310 - Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku		
644, 649	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- využívaného k osvobozeným plněním (§ 51 zákona o DPH)	plnění osvobozené od daně
	- využívaného k ekonomickým činnostem	zdanitelné plnění
672	2321 - Přijaté 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 jinde nezařazené	široké použití položky, nutno posuzovat případ od případu
316, 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 - při splnění podmínek § 56 zákona o DPH	plnění osvobozené od daně
	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- využívaného k ekonomickým činnostem - při nesplnění podmínek § 56 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 dlouhodobého majetku		
646	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- využívaného k osvobozeným plněním (§ 51 zákona o DPH)	plnění osvobozené od daně
	- využívaného k ekonomickým činnostem	zdanitelné plnění
672, 403	Tř. 4 - Přijaté dotace	není předmětem 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** má plátce nárok na **odpočet daně** u přijatého zdanitelného plnění pořízeného v období nejdéle **12 měsíců před vznikem plátcovství**, pokud je toto plnění k tomuto dni **součástí jeho obchodního majetku**.

(2) Tento odpočet lze uplatnit u vstupů sloužících ke zdanitelným plněním, plněním osvobozeným od daně s nárokem na odpočet daně (i částečně) a to konkrétně u:

- 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 webové stránce: <http://www.mfcr.cz>.

(3) Pokud uplatňuje subjekt částečně (krácení související s použitím u osvobozených plnění bez nároku na odpočet daně a plněním, jež nejsou předmětem daně), krácení provede na základě údajů předchozího roku, případně odhadem.

**(4) Nárok je nutné doložit daňovými doklady nebo doklady vystavenými plátcem, které obsahují částku za zdanitelné plnění, která je včetně daně.**

(5) Při zrušení registrace je plátcem 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

### Analytické rozlišení účtu 343

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

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

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

## Článek 27

### 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 V.

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

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

#### a) v rámci hlavní činnosti

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

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

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

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

##### 5.2.2. Splátka zápůjčky v průběhu roku

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

##### 5.2.3. Rozúčtování úroků a jistiny

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

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

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

##### 5.4. Faktura přijatá - služby související s provozem účetní jednotky a zároveň s nájmy (je průběžnou položkou) - účet 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

##### 5.5.1. Přijatá záloha za službu - ubytování

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

### 5.5.2. Vyúčtování přijaté zálohy za službu - ubytování

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

### 5.6. Úhrada v hotovosti za službu - kopírování

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
602	03xx - 09xx			343			x
261	01xx					x	
231	0xxx	xxxx	2111			x	
231	0xxx	6171	5182				x

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					1 000	
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.

### 5.8. Předpis měsíčního nájmu

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

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

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

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

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

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

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

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

5.12. Vratka od dodavatele z konečné faktury za elektrickou energii

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	3612	5154			20 000	
321	00xx						20 000

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
324	0xxx					90 000	
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.

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

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

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

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	3612	2111			1 000	
377	01xx						200
311	01xx - 07xx						400
311	01xx - 07xx						400

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

### Závěr:

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**

5.17. Předpis vystavené faktury za krátkodobý pronájem

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

## Část VI.

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

#### Předpis a úhrada zdanitelného příjmu

6.1. Předpis pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

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

6.2. Inkaso pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

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

#### Inkaso a vyúčtování zálohy na zdanitelný příjem

6.3. Inkaso zálohy za zdanitelný příjem - reklama

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

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

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

#### 6.5. Vyúčtování zálohy - konečný daňový doklad

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Předpis závazků - investiční náklady

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

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

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

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

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

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

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

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
451	02xx, 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.**

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		8124				10
451	01xx 03xx 05xx 07xx					10	

## Platba a vyúčtování provozní zálohy

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

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

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

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

6.21. 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

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

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

## Vztah k finančnímu úřadu

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6399	5362				x*
343	0040				00RRRRMM	x*	
231	0xxx	6399	5362				-21
231	0xxx		8901				21

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6399	5362			x	
343	0040				00RRRRMM		x

6.25. 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	0xxx	6399	5362			x	
343	0040				00RRRRMM		x

## Režim přenesení daňové povinnosti

6.26. 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 příznáním předloží výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a odst. 5 zákona o DPH

SU	AU	§	položka	Řádek daňového příznání	UZ	MD	D
311	01xx - 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.

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6399	5362				650
343	0040				00RRRRMM	650	

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

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6399	5362			150	
343	0040				00RRRRMM		150

## Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci kráceného nároku

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

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
343	0043						144
5xx	03xx - 09xx					144	

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

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

6.32.1. Předpis přijaté faktury k 31. 12. daného roku pomocí účtu 389 - Dohadné účty pasivní

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

6.32.2. Předpis závazku k 12. 1. následujícího roku pomocí účtu 321 - Dodavatelé a účtu 389 - 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**

6.33. Předpis nároku na odpočet daně při registraci

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

## **Část VII.**

### **Metodika účtování DPH v rámci hospodářské činnosti**

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

7.1. Předpis pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

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

7.2. Inkaso pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

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

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

7.3. Inkaso zálohy za zdanitelný příjem - reklama

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

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

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

7.5. Vyúčtování zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	00xx - 07xx					363	
602	00xx - 02xx						300
343	0020						63
311	00xx - 07xx						121
343	0020						-21
324	0xxx					100	

7.6. Doplatek za zdanitelný příjem - reklama

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

**Předpis závazků - provozní náklady**

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

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

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

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

7.9. Úhrada faktury za opravu a udržování majetku

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

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

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

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

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

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

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

### Platba a vyúčtování provozní zálohy

7.13. Platba zálohy na opravu a udržování majetku

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

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

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

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

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

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

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

## Vztah k finančnímu úřadu

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

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

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

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

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

## Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci kráceného nároku

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

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
343	0048						144
549	00xx - 02xx					144	

## 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.

7.21. 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 VIII.**

### **Závěrečná ustanovení**

(1) V tomto metodickém pokynu jsou řešeny pouze vybrané (často se opakující) účetní případy související s problematikou DPH, které mohou v praxi nastat. Metodický pokyn je návodem účtování DPH a stanoviska nejsou závazná.

(2) Změna č. 8 tohoto metodického pokynu nabyla platnosti a účinnosti dne **28. 5. 2014.**

**F STAVBY A STAVEBNÍ PRÁCE**

<b>41</b>	<b>Budovy a jejich výstavba</b>
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)
<b>42</b>	<b>Inženýrské stavby a jejich výstavba</b>
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, přehrad, hráze a jiné hydromechanické stavby
42.91.10	Pobřežní a přístavní stavby, přehrad, 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.
<b>43</b>	<b>Specializované stavební práce</b>
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

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