



## M.C. software s.r.o., Kamarytova 161, Humpolec

IČO: 608 26 681, DIČ: CZ60826681, Spol. je zapsána u Kraj.soudu v Č.Budějovicích - spis.zn. C.3734

Tel.: 565 532 560, 565 536 206, 608 360 101 Fax: 565 536 208, E-mail: [info@mcsoftware.cz](mailto:info@mcsoftware.cz)

---

### **REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI U STAVEBNÍCH PRACÍ**

podle §92e ZDPH

... další informace k DPH od 1.1.2012.

Cílem dokumentu je seznámit uživatele programu MC-EKON a další klienty společnosti M.C. software s.r.o. se změnami v oblasti DPH, které se chystají od 1.1.2012.

Výčet není zcela vyčerpávající, neboť není cílem citovat všechny informace, které vydává ministerstvo financí nebo Česká daňová správa, ale poskytnout praktický návod pro nejčastější případy, se kterými se běžný plátců DPH setká.

Pokud budete mít k dokumentu jakékoli dotazy nebo připomínky, obraťte se na nás. Uvítáme jakékoli podněty.

Humpolec, 9.12.2011

ing. Miroslav Čmok,  
programátor a daňový poradce ev.č. 4498

---

#### **Znění zákona:**

##### **§ 92e Poskytnutí stavebních nebo montážních prací**

Při poskytnutí stavebních prací, které podle sdělení Českého statistického úřadu o zavedení Klasifikace produkce (CZ-CPA) uveřejněného ve Sbírce zákonů odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 platnému od 1. ledna 2008, plátců, použije plátců režim přenesení daňové povinnosti.

**Účinnost §95e:** 1.1.2012

**Koho se to dotkne:** stavebních firem a podnikatelů - plátců DPH ve stavebnictví dále instalatérů, elektroinstalatérů, pokrývačů, sklenářů... - plátců DPH dále všech plátců DPH, kteří přijmou takovou službu

#### **Co se skrývá pod CZ-CPA 41-43:**

Celý seznam najdete např. na stránkách MF ČR zde:

[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_novela\\_zakona\\_dph\\_61019.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_novela_zakona_dph_61019.html)

Stručný výtah (výčet není konečný, soubor PDF má 13 stran):

#### **41 Budovy a jejich výstavba**

Bytové, nebytové, kancelářské, nemocnice, stadiony,...

## **42 Inženýrské stavby a jejich výstavba**

Silnice, železnice, dálnice, letiště, tunely, mosty, důlní stavby,  
potrubí pro kapaliny a plyny, kanalizace, zavlažovací systémy, čistírny odpadních vod,  
elektrické a komunikační sítě, ...

## **43 Specializované stavební práce**

Demoliční práce, příprava staveniště a průzkumné a vrtné práce  
Elektroinstalační, instalatérské a ostatní stavebně instalační práce  
Instalatérské, topenářské a plynářské práce, instalace ventilace a klimatizace  
Obkládání stěn a pokládání podlahových krytin, lepení tapet  
Malířské, natěračské a sklenářské práce  
Klempířské a pokrývačské práce, izolační (proti vodě) práce  
Lešenářské práce, zednické práce  
Půjčování stavebních strojů

### **JE DŮLEŽITÉ, ŽE SE VŽDY MUSÍ JEDNAT O:**

1. STAVEBNÍ NEBO MONTÁŽNÍ PRÁCI S MÍSTEM PLNĚNÍ V ČR (ne dodání zboží)
2. PRÁCI Z KÓDŮ CZ-CPA 41-43
3. PRÁCI POSKYTNUTOU PLÁTCEM DPH JINÉMU PLÁTCI DPH

### **VŠECHNY 3 PODMÍNKY MUSÍ BÝT SPLNĚNY SOUČASNĚ !**

Často nebude splněna podmínka 1. nebo 3. (pak zůstává režim stejný jako dosud):

- K 1.: Sklenář zasklí okno - jako opravu okna - ANO - je to montážní práce  
Instalatér vymění umývadlo, topenář opraví topení - ANO - je to montážní práce  
Topenář dodá na stavbu kotel - NE - není to práce, je to dodávka zboží ...
- K 3.: Práce je provedena pro neplátce DPH (opravíte topení soukromníkovi)  
Dodávka je pro jiné než ekonomické činnosti (pro obec pro její výkon veřejné správy)  
Nebo práci provede neplátce DPH - plátcí nebo neplátcí

### **POKUD SE DOSTANEME DO REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI**

(JSOU SPLNĚNY VŠECHNY PODMÍNKY 1-3), PAK:

### **DODAVATEL SKLENÁŘ, TOPENÁŘ, ZEDNÍK, ELEKTROINSTALATÉR... VYSTAVÍ DOKLAD BEZ DPH:**

- Dodavatel: a) název a adresa (sídlo)  
b) DIČ dodavatele
- Odběratel: c) název a adresa (sídlo)  
d) DIČ odběratele
- e) Evidenční číslo daňového dokladu
- f) Rozsah a předmět plnění: Topenářské práce - dle smlouvy o dílo  
Elektroinstalatérské práce 10 hodin x 250Kč  
Kabely, jističe 10 m x 50Kč, 5 x 500Kč
- g) Datum vystavení dokladu
- h) Datum UZP nebo přijetí platby (pokud se liší od data vystavení daň. dokladu)
- i) Jednotkovou cenu a slevu (pokud není uvedena v ceně)
- j) Základ daně
- k) Sazbu daně
- Sdělení: VÝŠI DANĚ JE POVINEN DOPLNIT PLÁTCI, PRO KTERÉHO JE PLNĚNÍ USKUTEČNĚNO

Proti „normálnímu“ dokladu zde není uvedena daň (výše daně).  
Možný vzor takového daňového dokladu je připojen na konci.

Pokud přesto vystavíte doklad včetně daně, má problém odběratel - nemůže si DPH uplatnit!

Na konci měsíce nebo čtvrtletí (podle období pro přiznání k DPH) musíte vyplnit záznamní povinnost, do které zadáte všechny doklady, které jste v tom období v tomto režimu vystavili a tu musíte elektronicky (asi nejlépe přes datovou schránku) odeslat FÚ ve lhůtě pro podání přiznání k DPH (poprvé zhruba 25.2. nebo 25.4.).

Pokud vystavíte po 1.1.2012 doklad na zálohu, vystavíte ji bez DPH a DPH neodvádíte.  
Pokud jste vystavili zálohovou fakturu do 31.12.2011 musíte poslat daňový doklad k přijaté platbě a DPH ze zálohy zálohu odvedete.

Pokud vystavíte po 1.1.2012 doklad, na kterém musíte odečíst zálohu, provedete to takto:

Elektroinstalace (v režimu přenesení daňové povinnosti):	10 000
Záloha uhrazená do 31.12.2011 (1000+200 DPH):	- 1 000 (odečte se od ZD)
Záloha uhrazená po 1.1.2012 (2000):	- 2 000 (neodečítat od ZD)
Základ daně (j):	9 000
Sazba daně:	např. 20%
K úhradě:	7 000

Sdělení: VÝŠI DANĚ JE POVINEN DOPLNIT PLÁTCE, PRO KTERÉHO JE PLNĚNÍ USKUTEČNĚNO

V účetním programu MC-EKON je potřeba zadat druh daňového dokladu - režim přenesení daňové povinnosti. Pak se při zadání faktury nebo pokladního dokladu pod kódem „4“ bez zadání rozsahu plnění (počtu ks) vyplní v tabulce daňového dokladu „PDP“. Existuje k tomu speciální „kuchařka“.

Částku 9000 zadejte do částky základu pro 20% a DPH nechte 0 nebo do kolonky bez DPH.  
Účtujete jen pohledávku (311) a výnos (602).

**ODBĚRATEL** - JAKÝKOLI PLÁTCE DPH, PRO KTERÉHO JE PROVEDENA PLÁTCEM STAVEBNÍ PRÁCE (tedy i sklenář, topenář, zedník nebo účetní firma) - **OBDRŽÍ DOKLAD BEZ DPH:**

Doklad končí:

Sazba daně:	10/20%
K úhradě:	9 000

Sdělení: VÝŠI DANĚ JE POVINEN DOPLNIT PLÁTCE, PRO KTERÉHO JE PLNĚNÍ USKUTEČNĚNO

Pokud doklad končí spočítanou DPH a částkou včetně DPH, jeho DUZP je po 31.12.2011 a jednalo se o stavební práce v kódech CZ-CPA 41-43, doklad vraťte dodavateli. Rozhodně si neuplatňujte DPH na vstupu.

Na doklad doplňte výši DPH (20%): 1 400

A zaúčtujte:	Účet	MD	DAL
	321		7 000
	343-vstup	1 800	
	343-výstup		1 800
	314		3 000
	511	10 000	

(podobně jako u dodávek z EU)

Pro evidenci DPH si opět zadejte druh daňového dokladu pro evidenci PDP na vstupu a zaškrtněte, že se DPH počítá nad cenu plnění. Do tabulky DPH pak zadáte:

Druh daň. dokladu - např.: AP - režim PDP  
Základ 20%: 9 000      DPH: 1 800

Vyplníte plnění „PDP“ - opět kód „5“

#### **Krácení koeficientem:**

Pokud bude mít příjemce služby povinnost krátit DPH na vstupu koeficientem, tento režim na tom nic nemění - na výstupu v řádku 10 nebo 11 přiznání k DPH odvedete celých 1 800 a v řádcích 43 nebo 44 se musí objevit částka 1 800 ve sloupci „Krácený odpočet“.

#### **Čekání na přijetí daňového dokladu:**

Přijaté doklady v režimu přenesení daňové povinnosti dáváte vždy do období podle DUZP (jak tomu bylo dříve). Dle §72 odst. 3. - „Nárok na odpočet daně vzniká plátcí okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat.“

Není na místě obava, že by Vám došel 2.2.2012 doklad s DUZP 31.1.2012 a DPH z něj odvedete za leden a nárokovat si jej budete až v únoru. Je to překvapivé, ale vstup i výstup patří do ledna.

#### **Ostatní změny zákona o DPH:**

Kromě změny sazby z 10% na 14% se nemění téměř nic. Zůstávají beze změny i přílohy zboží a služeb ve snížené sazbě. Nezapomeňte, že pokud jste vystavili zálohu a došla Vám platba na zboží nebo službu v 10% a plnění a daňový doklad bude ve 14%, je jediný správný postup tento:

Záloha v roce 2011 - základ:	1 000	odvod 10% DPH:	100
Záloha v roce 2012 - základ:	500	odvod 14% DPH:	70
Celkové plnění bez DPH:	2 100		
Mínus zálohy:	- 1 500		
Základ pro DPH:	600	daň ve 14%:	84
Celkem k úhradě:	680		

Pokud by záloha byla v 10% a plnění by bylo nižší než základ pro zálohu, „vrací“ se daň v sazbě 10%.

Záloha v roce 2011 - základ:	1 000	odvod 10% DPH:	100
Celkové plnění bez DPH:	800		
Mínus zálohy:	- 1 000		
Základ pro DPH:	-200	daň v 10%:	-20
Celkem k úhradě:	-220		

V případě kombinace se zálohou 10% i 14% se odečte nejdříve část zálohy ve 14% a pokud to nestačí, tak v 10%.

#### **NEZAPOMEŇTE!**

Od 1.4.2011 vstoupily v platnost ustanovení o krácení a úpravě uplatněného odpočtu DPH u dlouhodobého majetku podle nových paragrafů §76 - §78. Problém se může týkat zejména osobních aut, která se využívají i k neekonomické činnosti (např. zaměstnanci pro soukromé účely) a budov, které se pronajímají v režimu osvobozeného nájmu (např. neplátcům). Budovy se sledují 10 let a ostatní dlouhodobý majetek 5 let.

Vzor daňového dokladu - plnění v režimu přenesení daňové povinnosti:

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD				
<b>DODAVATEL:</b> Pat & Mat s.r.o.  Dolní 12 39601 HUMPOLEC		<b>Číslo dokladu:</b> 211586 (variabilní symbol)		
<b>DIČ:</b> CZ12345678 <b>IČO:</b> 12345678 Spol. vedená u rejstř.soudu v Č. Budějovicích spis.zn C.3734 Účet: 19-7054090277/0100 <b>SWIFT (BIC):</b> KOMBCZPPXXX <b>IBAN:</b> CZ1601000000197054090277 Telefon: 565532560 Fax: 565536208 E-mail: info@mcssoftware.cz		<b>ODBĚRATEL:</b> 60826681 <b>IČO:</b> 60826681  M.C. software s.r.o.  Kamarytova 161 396 01 Humpolec		
		<b>DIČ odběratele:</b> CZ60826681 <b>Datum usk.zdanit.plnění:</b> 31.01.2012 <b>Datum vyst.dokladu:</b> 01.02.2012 <b>Datum odesl.dokladu:</b> 01.02.2012 <b>Datum splatnosti:</b> 08.02.2012		
Označení dodávky	Množství	Cena/JM	%DPH	Částka bez DPH
Fakturuje Vám :				
Stavební práce na opravě budovy				
Okna	4,00 ks	5 000,00	20	20 000,00
Práce	5,00 hod	200,00	20	1 000,00
Ostatní materiál		1 000,00	20	1 000,00
<b>V Kč:</b>	<b>Částka za dodávku</b>	<b>Základ pro DPH</b>	<b>DPH</b>	<b>Částky v Kč :</b>
Osv.:	0,00	0,00		<b>UHRNNÁ ČÁSTKA:</b> 22 000,00
10%:	0,00	0,00	0,00	<b>DPH CELKEM:</b> 0,00
20%:	22 000,00	22 000,00	0,00	
<b>Celk.:</b>	<b>22 000,00</b>	<b>22 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>K úhradě v Kč :</b> 22 000,00
<b>Režim přenesení daňové povinnosti podle §92a.</b> Výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.				

Zpracováno programem EKON 2011w - M.C. software s.r.o. (www.mcsoftware.cz)

Vzor daňového dokladu - plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s odečtenými zálohami:

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD				
<b>DODAVATEL:</b> Pat & Mat s.r.o.  Dolní 12 39601 HUMPOLEC		<b>Číslo dokladu:</b> 211587 (variabilní symbol)		
<b>DIČ:</b> CZ12345678 <b>IČO:</b> 12345678 Spol. vedená u rejstř.soudu v Č. Budějovicích spis.zn C.3734 Účet: 19-7054090277/0100 <b>SWIFT (BIC):</b> KOMBCZPPXXX <b>IBAN:</b> CZ1601000000197054090277 Telefon: 565532560 Fax: 565536208 E-mail: info@mcsoftware.cz		<b>ODBĚRATEL:</b> 60826681 <b>IČO:</b> 60826681  M.C. software s.r.o.  Kamarytova 161 396 01 Humpolec		
		<b>DIČ odběratele:</b> CZ60826681 <b>Datum usk.zdanit.plnění:</b> 31.01.2012 <b>Datum vyst.dokladu:</b> 01.02.2012 <b>Datum odesl.dokladu:</b> 01.02.2012 <b>Datum splatnosti:</b> 08.02.2012		
Označení dodávky	Množství	Cena/JM	%DPH	Částka bez DPH
Fakturuje Vám : Stavební práce na opravě budovy				
Okna	4,00 ks	5 000,00	20	20 000,00
Práce	5,00 hod	200,00	20	1 000,00
Ostatní materiál		1 000,00	20	1 000,00
Záloha - zaplac. 15.12. 12.000,- Kč		-10 000,00	20z	-10 000,00
Záloha zaplac. 15.1.2011 10.000,- Kč		-10 000,00	z	-10 000,00
<b>V Kč:</b>	<b>Částka za dodávku</b>	<b>Základ pro DPH</b>	<b>DPH</b>	<b>Částky v Kč :</b>
Osv.:	0,00	-10 000,00		<b>UHRNNÁ ČÁSTKA:</b> 22 000,00
10%:	0,00	0,00	0,00	<b>DPH CELKEM:</b> 0,00
20%:	22 000,00	12 000,00	0,00	<b>ZÁLOHY BEZ DPH:</b> -20 000,00
<b>Celk.:</b>	<b>22 000,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>K úhradě v Kč :</b> <b>2 000,00</b>
<b>Režim přenesení daňové povinnosti podle §92a.</b> Výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.				

Zpracováno programem EKON 2011w - M.C. software s.r.o. (www.mcsoftware.cz)