

## Přenesení daňové povinnosti od 1.4.2011 resp. 1.1.2012 v software DUNA

OBECNĚ:

Novela zákona o DPH s účinností od 1.4.2011 zavádí tzv. režim přenesení daňové povinnosti. Účelem tohoto režimu je přenesení povinnosti plátce (poskytovatele plnění) přiznat a zaplatit daň na výstupu za uskutečněné zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku v zákonem stanovených případech na plátce, který toto zdanitelné plnění přijal (příjemce plnění). Tento režim se použije pouze tehdy, když je příjemce plnění plátce.

Při použití tohoto režimu poskytovatel plnění uskuteční plnění za úplaty bez daně a příjemce tohoto plnění je povinen přiznat a zaplatit daň na výstupu, a to ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

**Režim přenesení daňové povinnosti se použije, pokud se jedná o:**

- dodání zlata plátci (§ 92b),
- dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k zákonu o DPH plátci (§ 92c) – tj. odpady,
- převod povolenek na emise skleníkových plynů plátci (§ 92d),
- poskytnutí stavebních prací plátci (§ 92e) - **od 1.1.2012.**

Plátce (poskytovatel plnění), který uskutečňuje zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, uvede toto plnění na ř. 25 daňového přiznání. Plátce, který zmíněné zdanitelné plnění přijal (příjemce plnění), uvádí údaje na řádcích přiznání č. 10 a 11 a současně na řádcích č. 43 a 44.

### Daňové doklady

Poskytovatel plnění je povinen vystavit nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění daňový doklad s náležitostmi běžného daňového dokladu. Tento doklad však oproti běžnému daňovému dokladu neobsahuje výši daně ale sdělení, že výši daně je povinen přiznat příjemce plnění. Příjemce plnění je povinen doplnit na obdrženém daňovém dokladu výši daně.

### Povinnost přiznat a zaplatit daň / Nárok na odpočet daně

Příjemce plnění odpovídá za správnost vypočtené daně. Daň je správně vypočtená, pokud je správně stanovena sazba daně. Příjemce plnění je povinen přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Při splnění podmínek uvedených v §72 a dalších zákona o DPH je oprávněn k odpočtu daně. Podle § 72 odst. 3 zákona o DPH nárok na odpočet daně plátci vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat.

### Povinnost vedení evidence

Poskytovatel a příjemce plnění jsou povinni vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely podle § 92a.

Poskytovatel plnění je v této evidenci povinen uvést daňové identifikační číslo plátce, pro kterého se zdanitelné plnění uskutečnilo, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

Příjemce plnění je povinen v této evidenci uvést daňové identifikační číslo plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění a obdobně jako poskytovatel plnění datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.


### Předložení výpisu z evidence pro daňové účely

Poskytovatel i příjemce plnění jsou povinni předložit správci daně současně s daňovým přiznáním výpis z evidence pro daňové účely, který obsahuje údaje, které jsou plátci povinni v evidenci pro daňové účely vést, a to elektronickou cestou ve formátu XML.

## ŘEŠENÍ V SOFTWARE DUNA:

K evidování operací podle §92a zákona o DPH a vytvoření výstupních souborů v XML tvaru pro elektronické podání Výpisu pro daňové účely slouží nová evidence s názvem **Přenesení daňové povinnosti**. Nachází se v nabídce DPH → menu DPH. V ekonomických číselnících byl k tomuto účelu přidán také číselník **Kódy přenesení daňové povinnosti**, který obsahuje údaje z přílohy č.5 zákona o DPH a od verze 2011.4 také kódy klasifikace stavebních prací CZ-CPA 41 – 43.

Protože princip přenesení daňové povinnosti je na straně odběratele hodně podobný systému, který je uplatňován při nákupech z EU od plátce, využívá se také evidence Samovyměření DPH.

Načtení údajů do zmíněné nové evidence se provádí pomocí ikony  na horní liště obrazovky. Dojde k automatickému naplnění doklady, které mají jako typ dokladu pro DPH uvedeno ZZ, a jsou to na straně dodavatele: vydané faktury nebo pokladní doklady - příjem nebo VUD – P. Na straně odběratele se načítají doklady ze Samovyměření DPH s vazbou na řádky přijatých faktur nebo řádky pokladních výdajových dokladů.

### Jak mají být zapsány doklady s typem ZZ?

- **Vydané faktury** – odpady, emisní povolenky příp. zlato je nejvhodnější fakturovat ze skladové evidence nebo přes volbu z pohledávek „Jednoduchá ceníková faktura“, aby byl v řádcích uveden počet měrných jednotek, měrná jednotka a částka za řádek. Stavební práce nemusí být fakturovány s měrnou jednotkou a počtem měrných jednotek, takže lze použít jakýkoliv typ faktury. V řádcích je potřeba **uvést sazby** 14% nebo 20%. Přenesení daňové povinnosti **nelze** fakturovat v systému cen „včetně DPH“.

Důležité je uvedení kódů pro přenesení daňové povinnosti (v řádku pod označením „kód PDP“) takto:

- u odpadů dle přílohy č. 5 zákona o DPH, které vycházejí z kódů nomenklatury celního sazebníku, od 1.1.2012 stačí uvést číslo „5“. Při fakturaci ze skladů se do tohoto kódu automaticky doplní kód nomenklatury uvedený na skladové kartě. V jednoduché ceníkové faktuře se doplní údaj podle kódu z Jednoduchého ceníku (viz ekonomické číselníky) nebo jej lze uvést ručně přímo v řádku faktury. Ostatní typy faktur (textová nebo zápis pohledávek) sice nemají potřebnou strukturu, ale údaje lze dodatečně doplnit až v Evidenci přenesení daňové povinnosti (dále jen Evidence PDP).
- u stavebních prací kódy klasifikace CZ-CPA skupina 41 - 43 nebo stačí uvést číslo „4“
- u dodání zlata číslo „1“
- při převodu povolenek na emise číslo „2“

Důležitou pozornost věnujte prosím měrné jednotce, která je přesně stanovena takto:

- kilogram pro odpady
- gram pro zlato
- kus pro emisní povolenky

V hotové faktuře by v rozpisu nemělo být uvedeno DPH – to zajistí typ dokladu ZZ. Při tisku se rovněž neuvede hodnota DPH, pouze součet za základ v příslušné sazbě. Do zápatí faktury v tisku je potřeba doplnit větu např.: „Jde o plnění v režimu přenesení daňové povinnosti podle §92a. Výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno“. Tisk kódů u položek je navázán na parametr v nastavení Fakturace → záložka Tisk.

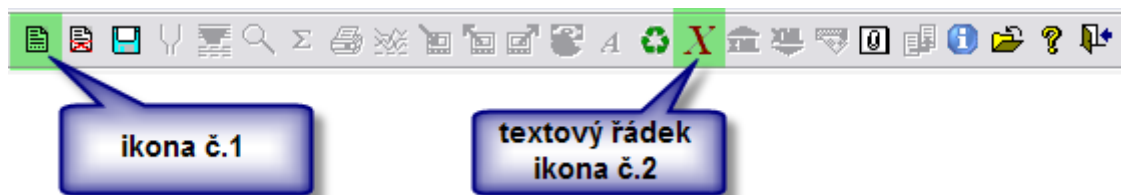
**Nastavení fakturace**

Fakturace | **Tisk** | Texty | Zálohová | Zahraniční | Zahr.zálohová | Společné

Formát tisku faktury - vždy tisknout:			
Fakturu i výdejku	<input type="checkbox"/>	Cenu prod. jednotky před slevou a slevu	<input checked="" type="checkbox"/>
Hlavičku firmy	<input checked="" type="checkbox"/>	Slevu u ručně přepsaných cen	<input checked="" type="checkbox"/>
Kontakt v adrese odběratele	<input type="checkbox"/>	Šarží, expiraci a umístění	<input type="checkbox"/>
Vystavitele	<input type="checkbox"/>	Seriové číslo	<input type="checkbox"/>
Poznámku u položek / kód PDP	<input checked="" type="checkbox"/>	Záruční dobu	<input type="checkbox"/>
Poznámku dokladu	<input type="checkbox"/>	Hmotnost	<input type="checkbox"/>
Doplnění názvu skladové karty	<input type="checkbox"/>	Spotřební daň	<input type="checkbox"/>
Pouze nenulové položky	<input type="checkbox"/>	Razítko	<input type="checkbox"/>
Součet měř.jedn. (pouze stejných)	<input type="checkbox"/>	Kumulovat řádky	<input type="checkbox"/>
Číslo objednávky odběratele	<input type="checkbox"/>	Vybraný bankovní účet	B ▾
Číslo dodacího listu	<input type="checkbox"/>	Znakový tisk	<input type="checkbox"/>
Stát v adrese firmy i odběratele	<input type="checkbox"/>		
Typ faktury	<input type="radio"/> zúžený <input type="radio"/> úsporný <input checked="" type="radio"/> základní <input type="radio"/> včetně DPH		



OK   Storno

- **Pokladní příjmové doklady** – plnění se napíše na záložku Řádky, v rozpisu by základy měly být napočteny v sazbách 14% nebo 20%. Zápis řádku lze provést dle skladové karty (ikona č.1 na obrázku, popř. rychlá klávesa CTRL+R) nebo jako libovolný textový řádek (ikona č.2 na obrázku, popř. rychlá klávesa CTRL+X)




- **VUD příjem** - protože neobsahují řádky, vyplní se jen základy 14% nebo 20% a zbytek je potřeba doplnit ručně v Evidenci PDP
- **Přijaté faktury** – nevstupují do Evidence PDP jako takové, ale v případě provázanosti s evidencí Samovyměření DPH jsou zdrojem pro načtení jednotlivých řádků s měrnou jednotkou, množstvím, kódem a částkou za řádek. Do evidence se zapisují se zaškrtnutím položky Samovyměření DPH, typ dokladu se nedoplňuje. Řádky lze přenést z příjemky nebo ručně vyplnit. (podobným způsobem jako v pokladních příjmových dokladech) Pokud bude v řádku uvedena sazba 14% nebo 20%, tak se DPH nevypočítá a doklad se následně načte do Samovyměření již v této sazbě. (Poznámka: Nevýhodou tohoto zápisu je zkrácení údajů základy x DPH v součtové tabulce tlačítkem  $\Sigma$ , pokud tyto doklady předem nevyloučíte ze součtovaného výběru)
- **Pokladní výdajové doklady** - nevstupují do Evidence PDP jako takové, ale v případě provázanosti s evidencí Samovyměření DPH jsou zdrojem pro načtení jednotlivých řádků s měrnou jednotkou, množstvím, kódem a částkou za řádek. Do evidence se zapisují se zaškrtnutím položky Samovyměření DPH, typ dokladu se nedoplňuje. Řádky lze přenést z příjemky nebo ručně vyplnit. (podobným způsobem jako v pokladních příjmových dokladech)
- **Samovyměření DPH** – zapisují se doklady „X“ výběrem z přijatých faktur nebo pokladních výdajových dokladů. Typ pro DPH se uvede ZZ. Datum uskutečnění plnění a datum uplatnění odpočtu je shodné.

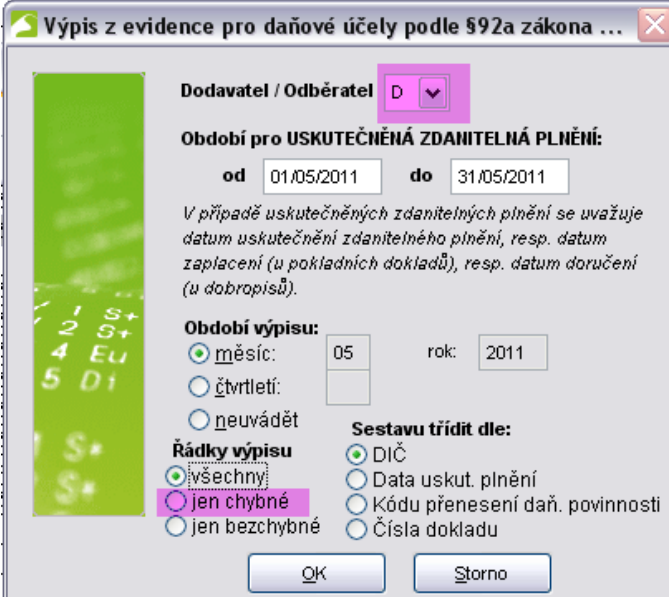
## Evidence přenesení daňové povinnosti

Naplnění evidence volbou  lze provádět opakovaně – vždy se načtou nové doklady. Již načtené doklady se neaktualizují, ale je možné je vymazat ikonou  při postavení kurzoru na konkrétním záznamu a znovu spustit načtení.

Záznamy jsou označené „O“ = jako odběratel, „D“ = jako dodavatel. Číslo dokladu, VS, zdroj a název firmy se zobrazuje pro přehlednost evidence a dohledatelnost prvotního dokladu. Detail zápisu je k dispozici na záložce *Doklad*, kde lze opravit případně doplnit chybějící náležitosti.

Tvorba XML souboru pro elektronické podání *Výpisu pro daňové účely podle §92a* následuje po tisku kontrolní sestavy tlačítkem . Výpis se podává dvakrát – samostatně jako Dodavatel a zvlášť ve variantě Odběratel – zvolte v dialogu před tiskem.

Doporučujeme také provést kontrolu údajů – v dialogu před tiskem zvolte „jen chybné“ řádky. Dojde ke kontrole měrné jednotky, kódu podle číselníku PDP, DIČ (musí mít označení CZ) a v sestavě budou také uvedeny další chybějící povinné údaje.



**Výpis z evidence pro daňové účely podle §92a zákona ...**

Dodavatel / Odběratel: **D**

Období pro **USKUTEČNĚNÁ ZDANITELNÁ PLNĚNÍ:**  
od: 01.05/2011 do: 31.05/2011

*V případě uskutečněných zdanitelných plnění se uvažuje datum uskutečnění zdanitelného plnění, resp. datum zaplacení (u pokladních dokladů), resp. datum doručení (u dobropisů).*

Období výpisu:  
 měsíc: 05 rok: 2011  
 čtvrtletí:  
 neuvádět

Řádky výpisu:  
 všechny  
 jen chybné  
 jen bezchybné

Sestavu třídít dle:  
 DIČ  
 Data uskut. plnění  
 Kódu přenesení daň. povinnosti  
 Číslo dokladu

OK Storno

Dotaz na vytvoření XML souboru následuje po zavření tiskové sestavy. Do souboru budou zahrnuty stejné údaje, které se natiskly v předchozím tisku. Vytvořený soubor si uložte na vhodné místo ve vašem počítači, odkud jej následně necháte načíst do aplikace ministerstva financí. Aplikace pro vyplnění a odeslání Výpisu podle §92a se nachází na tomto odkazu:

[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)

**ČESKÁ DAŇOVÁ SPRÁVA**  
**DAŇOVÝ PORTÁL**  
ELEKTRONICKÉ SLUŽBY ČESKÉ DAŇOVÉ SPRÁVY

Daňový portál > Elektronická podání > Elektronické daňové formuláře

Přehled formulářů pro daňovou správu

Vyplnit nový formulář Zobrazit formuláře: Aktuální / [všechny](#)

Níže je k dispozici seznam daňových formulářů dostupný v aplikaci Elektronická podání pro daňovou správu.

- Formuláře označené **(EPO2)** je možné vyplnit pomocí běžných prohlížečů Internetu.
- Formuláře označené **(EPO1)** je možné vyplnit v aplikaci Internet Explorer řady 6 (od verze 6.0 SP1 a novější), 32bit verze 7, 8 a 9.

Protože používáte jiný prohlížeč než Internet Explorer, nejsou písemnosti z verze EPO1 dostupné. Pro načtení souboru a jeho případné odeslání použijte odkaz "Načíst soubor, podat, nebo vytisknout znovu e-tiskopis nebo opis potvrzení" v části "Nové soubory s podáním nebo s potvrzením" pro danou písemnost.

**Daň z přidané hodnoty**

- [Přiznání k dani z přidané hodnoty platné od 1.1.2011 \(EPO2\)](#)
- [Souhrnné hlášení VIES \(EPO2\)](#)
- [Žádost o přidělení přístupu do Aplikace pro vrácení daně z přidané hodnoty plátcům v jiných členských státech \(EPO2\)](#)
- [Výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a zákona o DPH \(EPO2\)](#) ←

[Všechny formuláře ...](#)

Zde máte možnost výpis pořídit ručně nebo načíst z adresáře, kam jste si XML soubor uložili.

**OPUSTIT FORMULÁŘ** **DAŇOVÝ PORTÁL** UŽIVATEL : NEPŘIHLÁŠENÝ

Daňový portál > Elektronická podání > Výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a zákona o DPH Dnes je 20.5.2011

**Úvodní stránka pro vyplnění formuláře**

Na následujících stránkách je možné vyplnit formulář zvolené písemnosti. Při jeho vyplňování je možné využít řadu dále uvedených pomůcek.

Přístě tuto stránku nezobrazovat a přejít přímo na vybranou volbu

**Průvodce**

spustí průvodce formulářem, pomocí kterého můžete jednoduchým způsobem písemnost vyplnit. V postupných krocích budete vyzváni k zadání všech potřebných hodnot (a pouze vyžadovaných), vyplnění a dopočet zbývajících provede průvodce za vás.

**Nahrání písemnosti ze souboru**

zobrazí stránku, kde můžete do formuláře načíst soubor s uloženou písemností - rozpracovaný z předchozího použití aplikace nebo exportovaný z aplikace jiné. Nahrát, upravit a odeslat znovu je také možné již dříve podanou písemnost z uloženého (i podepsaného) souboru nebo z potvrzenky. Tato část načtení souboru podporuje pouze struktury pro EPO2. Soubory začínající na DPHDP3, DPHSHV, DPHREF, DPHEVD, DPHDP2, DPFDP4, DPPDP7, DPPDP6, DPZVD6, DPZVD5, DPZDB1, DPZMB1, DPSVD2, DPSVD1, DSDLP1, DNEDP4, DADPIS.

**PRO STRÁNKU:**

- Předchozí stránka
- Další stránka
- Kontrola stránky
- Přepočít

**PRO CELÝ FORMULÁŘ:**

- Protokol chyb
- Průvodce
- Načtení souboru
- Uložení prac. souboru
- Uložení k odeslání do Datové schránky
- Odeslání písemnosti
- Úplný opis k tisku

Po načtení souboru se také provádí kontrola údajů, která je navíc navázána na seznam plátců ČR a seznam finančních úřadů. Chybné údaje lze opravit přímo v aplikaci nebo provést nové načtení z DUNY po příslušné opravě např. v *Nastavení základních parametrů a sazeb - Údaje o firmě – záložka Finanční úřad*. V případě bezchybnosti lze výpis odeslat, vytisknout opis apod. (viz modré menu vpravo).

Výpis lze odeslat také prostřednictvím datové schránky, ale bez možnosti okamžité kontroly. Doporučujeme nejdříve provést načtení a kontrolu v aplikaci EPO (elektronické podání) a teprve zkontrolovaný dokument odeslat přes datovou schránku.