

Režim přenesení daňové povinnosti

Na koho se režim přenesení daňové povinnosti vztahuje?

Tento režim je povinen použít plátce (který poskytuje plnění) na vymezené stavební, nebo montážní práce s místem plnění v tuzemsku jinému plátcí (který přijímá plnění) pro jeho ekonomickou činnost. Současně má tuto povinnost i příjemce plnění.

Pokud bude plátce poskytovat plnění neplátcí nebo neplátce plátcí, potom se tento režim nepoužije. Obdobně, pokud bude plátce poskytovat plnění plátcí pro soukromou činnost nebo činnost, která nesouvisí s jeho ekonomickou činností.

V případě, že příjemcem plnění je český neplátce, registrovaný k DPH v jiném členském státě, nebo zahraniční osoba povinná k dani, platí pro ně ustanovení § 94 odst. 16 zákona o DPH. Stávají se ze zákona českým plátcem a to již dnem poskytnutí předmětného plnění. Čtěte více: Přehled vybraných změn v DPH od 1. ledna 2012

Povinnosti poskytovatele plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

- a) vystavit daňový doklad a to do 15 dnů (dle § 26 zákona o DPH) se všemi náležitostmi dle § 28 odst. 2 zákona o DPH, s výjimkou výše daně. Na daňovém dokladu musí uvést sdělení, že výši daně je povinen doplnit a priznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno,
- b) vést evidenci o plnění poskytnutých v režimu přenesení daňové povinnosti a výpis z této evidence předložit správci daně elektronicky formou datové zprávy,
- c) vykázat poskytnutí těchto plnění v daňovém přiznání (řádek 25).

Povinnosti příjemce plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

- a) priznat a zaplatit daň a to ke dni uskutečnění dotčeného zdanitelného plnění podle § 21 odst. 5 zákona o DPH (zdanitelné plnění 31. 1. 2012; doklad vystaven 10. 2. 2012. Příjemce je povinen priznat a zaplatit daň k 31. 1. 2012). Příjemce priznává daň v daňovém přiznání (ř. 10 nebo 11),
- b) doplnit daňový doklad. Příjemce odpovídá za správnost uvedené daně, tzn., že příjemce při výpočtu a doplnění výše daně musí vycházet ze správné sazby (např. bytový dům 14 %, výrobní hala 20 %),
- c) vést evidenci o plnění přijatých v režimu přenesení daňové povinnosti a výpis z této evidence předložit správci daně elektronicky formou datové zprávy. Záznamka se vede k datu uskutečnění zdanitelného plnění dle dokladů.

Nárok na odpočet daně

Příjemci zdanitelného plnění vzniká nárok na odpočet daně okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat. Nárok na odpočet je stanoven v § 72 zákona o DPH a následujících. Pro případ zdanění je podmínka uplatnění nároku na odpočet uvedena v § 73 odst. 1a) zákona o DPH, v případě přenesení daňové povinnosti dle § 73 odst. 1b) – povinnost odvést daň.

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 plátcí povinni v evidenci pro daňové účely vést, a to ve formátu a struktuře, která bude zveřejněna správcem daně (§ 72 odst. 3 daňového řádu).

Porušení režimu přenesení daňové povinnosti

Pokud poskytovatel plnění nepostupuje dle režimu přenesení daňové povinnosti a při uskutečnění zdanitelného plnění uplatní daň na výstupu a výši daně uvede na daňovém dokladu, nemá příjemce plnění nárok na odpočet daně uvedené na daňovém dokladu. Má nárok pouze na odpočet té daně, kterou sám přizná.

Příloha č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb.

[Seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti](#)

[STAVBY A STAVEBNÍ PRÁCE – Klasifikace CZ-CPA 41-43](#)

[Výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a zákona o DPH -](#)

Nejčastější dotazy – [Příklady k zatřídění - Klasifikace CZ-CPA 41-43](#)

Gabriela Sobotková, účetní kancelář
Jugoslávská 5, 326 00 Plzeň
tel.: 603 1668 131
IČ 746 70 697

