

Režim přenesení daňové povinnosti dle § 92a v KEO-Účetnictví od 1. 1. 2012

Od 1. 1. 2012 se § 92a režim přenesení daňové povinnosti vztahuje i na stavební práce. V rámci tohoto režimu má povinnost přiznat a zaplatit daň plátce, pro kterého bylo uvedené zdanitelné plnění v tuzemsku uskutečněno (odběratel). Režim platí pro dodání uskutečněná mezi plátcí v tuzemsku.

Pokud se daňový doklad za stavební práce týká jen veřejné správy, tak se režim přenesení daňové povinnosti na tento doklad nevztahuje, a od dodavatele stavebních prací (plátce DPH) by měl být doklad vystaven včetně DPH.

1. Číselník DPH

V číselníku DPH jsou pro režim přenesení daňové povinnosti k 1. 1. 2012 speciální typy daní.

Pro § 92c - dodání zboží uvedeného v příloze č. 5:

a) pro dodavatele

Typ Popis DPH	Sazba	Řádek základ	Řádek daň
801 Režim přenesení daň.pov.(§92c)-dod(zakl.s.)	0 %	025	000
802 Režim přenesení daň.pov.(§92c)-dod(sníž.s.)	0 %	025	000

b) pro odběratele

Typ Popis DPH	Sazba	Řádek základ	Řádek daň	Automaticky se generuje typ daně
161 Režim přenesení daň.povin.(§92c)-odběratel	14 %	044	044	561
162 Režim přenesení daň.povin.(§92c)-odběratel	20 %	043	043	562
561 Režim přenesení daň.povin.(§92c)-odběratel	14 %	011	011	aut.vygenerováno
562 Režim přenesení daň.povin.(§92c)-odběratel	20 %	010	010	aut.vygenerováno

Pro § 92e - stavební práce:

a) pro dodavatele

Typ Popis DPH	Sazba	Řádek základ	Řádek daň
803 Režim přenesení daň.pov.(§92e)-dod(zakl.s.)	0 %	025	000
804 Režim přenesení daň.pov.(§92e)-dod(sníž.s.)	0 %	025	000

b) pro odběratele

Typ Popis DPH	Sazba	Řádek základ	Řádek daň	Automaticky se generuje typ daně
063 Režim př.daň.povin.(§92e)-odběratel-neuplat.	14 %	000	000	563
064 Režim př.daň.povin.(§92e)-odběratel-neuplat.	20 %	000	000	564
163 Režim přenesení daň.povin.(§92e)-odběratel	14 %	044	044	563
164 Režim přenesení daň.povin.(§92e)-odběratel	20 %	043	043	564
563 Režim přenesení daň.povin.(§92e)-odběratel	14 %	011	011	aut.vygenerováno
564 Režim přenesení daň.povin.(§92e)-odběratel	20 %	010	010	aut.vygenerováno

2. Vedení zvláštní evidence pro par. 92a

Pokud se při zápisu prvotních dokladů uvede typ DPH, který vyžaduje evidenci pro daňové účely, která se posílá současně s daňovým přiznáním, tak program automaticky nabízí zápis do této evidence. Evidence je vyžadována pro:

- **dodání zboží** uvedeného v příloze č. 5 - **program automaticky vyplňuje kód plnění 5**
Typy daní:
 - o odběratel - TD 561 a 562,
 - o dodavatel - TD 801 a 802,

- **stavební práce** zařazené do číselného kódu CZ-CPA 41 až 43 - **program automaticky vyplňuje kód plnění 4**
Typy daní:
 - o odběratel - TD 563 a 564,
 - o dodavatel - TD 803 a 804.

V evidenci se uvádí základ daně. U zboží podle přílohy č. 5 se vyplňuje navíc množství. Ostatní potřebné údaje jako např. DIČ obchodního partnera, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění se automaticky naplní z daňového dokladu.

3. Uplatňování daně na vstupu

Při zápisu prvotních dokladů, které jsou v režimu přenesení daňové povinnosti, se mohou vyskytovat různé varianty uplatnění daně na vstupu:

- **daň na vstupu nelze uplatnit** (stavební práce jen pro osvobozenou činnost) -> **TD 063 nebo 064**,
- **daň na vstupu lze uplatnit poměrně** -> **TD 163 nebo 164 upravíme na odpovídající hodnotu**,
- **daň na vstupu lze uplatnit zkráceně** -> **TD 163 nebo 164 pořídíme s nárokem K**,
- **daň na vstupu lze uplatnit plně** -> **TD 163 nebo 164**.

Věta s vygenerovaným TD 563 nebo 564 se nemaže!

4. Vystavování daňových dokladů v programu KEO-Účetnictví

Při vystavování daňových dokladů v režimu přenesené povinnosti dle § 92a je nutné uvést na daňový doklad text:

**„Vypočtená částka neobsahuje daň z přidané hodnoty.
Předmět plnění podléhá režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a zákona č. 235/2004 Sb.
ve znění pozdějších předpisů. Pro příjemce plnění vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit.
Sazba daně je např. základní (vyplní se dle typu daně) “**

Od verze 7. 90 systému **KEO-Účetnictví** jsou tyto texty součástí číselníku DPH. Text se bude podle typů použité daně automaticky doplňovat a tisknout pod rekapitulací DPH na vystavených fakturách a pokladních dokladech.