**VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ**

**Manuál**

**Režim přenesené daňové povinnosti dle §§92a až 92i zákona 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty v platném znění**

Paragraf §92a upravuje režim přenesení daňové povinnosti, ve specifických případech, kdy daň uplatní příjemce plnění, nikoli poskytovatel plnění výhradně v případě dodání zboží a poskytnutí služeb **mezi dvěma tuzemskými plátci s místem plnění v tuzemsku**.

Oproti běžně používané evidenci pro daňové účely musí plátci v evidenci pro účely § 92a u každého uskutečněného zdanitelného plnění podléhajícího režimu přenesení daňové povinnosti uvést **DIČ poskytovatele i příjemce plnění. Nelze vystavit zjednodušený daňový doklad.** V evidenci se pak dále uvádí rozsah a **předmět plnění**, který je v praxi nahrazen jen **číselným kódem**, základ daně a datum uskutečnění zdanitelného plnění. Číselný kód je **Kód předmětu plnění**.

Každý plátce, který přijímá či poskytuje plnění dle §92a – 92i, vykazuje tato plnění v Kontrolním hlášení a v Přiznání DPH.

Uskutečněná plnění se vykazují v přiznání jen jedenkrát a na výstupu náleží do řádku 25 daňového přiznání DPH.

Přijatá plnění (přijaté faktury) nám do přiznání DPH vstupují dvakrát. Poprvé nám vzniká u všech plnění povinnost odvést daň. V přiznání DPH tato plnění náleží do řádků 10 a 11 a uskutečněná zdanitelná plnění.

V případě, že to zákon a charakter plnění povoluje, můžeme z takových dokladů i daň nárokovat (řádky 43 a 44)

Společnosti, které jsou registrovány k DPH, jsou povinny podávat Kontrolní hlášení, to se skládá ze Sekcí. Plnění, která jsou v režimu přenesené daňové povinnosti, náleží do Sekce A1 a B1.

Do **Sekce A1** náleží uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle §92a.



Do **Sekce B1** náleží Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle §92a. **Tato plnění náleží vždy do období dle DUZP daňového dokladu, nikoliv dle data přijetí faktury na podatelnu VUT.**



Kód předmětu plnění je povinné pole jak v Sekci A1 tak i B1 kontrolního hlášení.

Kódy předmětu plnění jsou dle zákona o DPH 235/2004 Sb., §92a-i:

|  |  |
| --- | --- |
| Kód předmětu plnění |   |
| 1 | Zlato |
| 1a | Zlato - zprostředkování dodání investičního zlata |
| 3 | Dodání nemovité věci |
| 3a | Dodání nemovité věci v nuceném prodeji |
| 4 | Stavební a montážní práce |
| 4a | Stavební a montážní práce \*poskytnutí pracovníků |
| 5 | Zboží uvedené v příloze č.5 |
| 6 | Dodání zboží poskytnutého původně jako záruka |
| 7 | Dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví |
| 11 | Povolenky na emise skleníkových plynů |
| 12 | Obiloviny a technické plodiny |
| 13 | Kovy |
| 14 | Mobilní telefony |
| 15 | Integrované obvody |
| 16 | Přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat |
| 17 | Videoherní konzole |
| 18 | Dodání certifikátů elektřiny |
| 19 | Dodání elektřiny soustavami nebo sítěmi obchodníkovi |
| 20 | Dodání plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi |
| 21 | Poskytnutí vymezených služeb elektronických komunikací |
|  |  |
|  | RPDP se použije, pokud celková částka základu daně překračuje 100.000,- Kč |

V SAPu jsou založeny karty materiálů, které mají definovaný Kód předmětu plnění. Doklady, které se vztahují k režimu přenesené daňové povinnosti, je nutné účtovat **vždy s kartou materiálu**. Materiál má nadefinovaný Kód předmětu plnění, který se dotahuje do Kontrolního hlášení do pole Kód předmětu plnění.

**Přehled karet materiálu s kódy předmětu plnění, které používá VUT:**

Nákup

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Číslo materiálu | Název materiálu | Kód předmětu plnění |
| 1006944 | SM - spotřeba zlata | 1 |
| 2000 | SL - Opravy a udržování | 4 |
|  1006948 | Odpady a šrot | 5 |
| 1006955 | Kovy | 13 |
| 1700000 | SE - elektřina | 19 |
| 1700002 | SE - plyn | 20 |
| 3222 | SL - telefony | 21 |
|  |  |  |
| Prodej |  |  |
| Číslo materiálu | Název materiálu | Kód předmětu plnění |
| 3214 | Přefakturace elektřiny | 19 |
| 3225 | Přefakturace plynu | 20 |
| 3222 | Tržby služeb telefony, internet | 21 |

**Kód předmětu plnění 4 Stavební a montážní práce, číslo materiálu 2000:**

Poskytnutí stavebních nebo montážních 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, plátci použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.

VUT má převážně v nákupu – opravy výtahů, umyvadel, podhledů, dveří, elektroinstalace, topenářské práce a podobně

**Kód předmětu plnění 5 Odpady a šroty, číslo materiálu 1006948**,

Dle tohoto ustanovení se režim přenesení daňové povinnosti upravený v § 92a vztahuje i na dodání použitého materiálu a odpadu vymezeného v příloze č. 5 zákona. Zákon o DPH

Příloha 5

|  |  |
| --- | --- |
| **Kód nomenklatur** |  **Název zboží** |
| 2618 00 00 | Granulovaná struska (struskový písek) z výroby železa nebo oceli  |
| 2619 00  | Struska, zpěněná struska (jiná než granulovaná struska), okuje a jiné odpady z výroby železa nebo oceli  |
| 2620 | Struska, popel a zbytky(jiné než z výroby železa nebo oceli), obsahující kovy,arsen, nebo jejich sloučeniny |
| 3915 | Odpady, úlomky a odřezky z plastů |
| 4004 00 00  | Odpady, úlomky a odřezky z kaučuku (jiné než z tvrdého kaučuku) a prášky a zrna z nich |
| 4707 | Sběrový papír, kartón nebo lepenka (odpad a výmět) |
| 5003 00 00  | Hedvábný odpad (včetně zámotků nevhodných ke smotávání, niťového odpadu a rozvlákněného mat.) |
| 5103 00 00 | Odpad z vlny nebo jemných nebo hrubých zvířecích chlupů(včetně niťového odpadu avšak kromě rozvlákněného mat.) |
| 5103 20 00 | Ostatní odpad z vlny nebo jemných zvířecích chlupů |
| 5103 30 00  | Odpad z hrubých zvířecích chlupů |
| 5202 00 00 | Bavlněný odpad (včetně niťového odpadu a rozvlákněného materiálu) |
| 5202 10 00  | Niťový odpad |
| 5505 00 00  | Odpad z chemických vláken (včetně výčesků, niťového odpadu a rozvlákněného materiálu) |
| 6310 | Použité nebo nové hadry,motouzy,šňůry,provazy a lana z text. materiálů ve formě zbytků nebo výrobků vyřazených z používání |
| 7001 00 10  | Skleněné střepy a jiné skleněné odpady |
| 7112 | Odpad a šrot z drahých kovů nebo z kovů plátovaných drahými kovy; ostatní odpad a šrot obsahující drahé kovy nebo sloučeniny drahých kovů, používaný hlavně pro rekuperaci drahých kovů |
| 7204 | Odpad a šrot ze železa nebo oceli; přetavený odpad ze železa nebo oceli v ingotech |
| 7404 00 | Měděný odpad a šrot |
| 7503 00  | Niklový odpad a šrot |
| 7602 00 | Hliníkový odpad a šrot |
| 7802 00 00  | Olověný odpad a šrot |
| 7902 00 00 | Zinkový odpad a šrot |
| 8002 00 00  | Cínový odpad a šrot |
| 8101 97 00  | Odpad a šrot z wolframu |
| 8102 97 00  | Odpad a šrot z molybdenu |
| 8103 30 00  | Odpad a šrot z tantalu |
| 8104 20 00  | Odpad a šrot z hořčíku |
| 8105 30 00 | Odpad a šrot z kobaltu |
| ex 8106 00 10  | Odpad a šrot z bismutu |
| 8107 30 00 | Odpad a šrot z kadmia |
| 8108 30 00  | Odpad a šrot z titanu |
| 8109 30 00 | Odpad a šrot ze zirkonia |
| 8110 20 00 | Odpad a šrot z antimonu |
| 8111 00 19  | Odpad a šrot z manganu |
| 8112 13 00  | Odpad a šrot z berylia |
| 8112 22 00  | Odpad a šrot z chromu |
| 8112 52 00 | Odpad a šrot z thallia |
| 8112 92 10  | Odpad a šrot hafnia |
| 8112 92 21 | Odpad a šrot z niobu (columbia); rhenia; gallia; india; vanadu a germania |
| 8113 00 40 | Odpad a šrot z cermetů |
| 8548 10 | Odpad a zbytky galvanických článků, baterií a elektr. akumulátorů; nepoužitelné galvanické články, baterie a elektr. akumulátory |

**Postupy:**

**Nákupní objednávka ME23N**

Do řádku nákupní objednávky vložit materiál, dle předmětu daňového dokladu nikoliv účet z HK.



U režimu přenesené daňové povinnosti zadat správný znak daně





V případě nutnosti lze Účet HK změnit v řádku Položky.



Zaúčtování přijaté faktury, dle objednávky,



Při správném účtování s kartou materiálu, na kterém je definovaný Kód předmětu plnění, je do Kontrolního hlášení zapsán správný kód do pole **Klasifikační kód**



**Prodejní objednávka**

VA01

Do řádku prodejní objednávky je vložen **materiál**



Prodejní faktura



Při správném účtování s kartou materiálu, na kterém je definovaný Kód předmětu plnění, je do Kontrolního hlášení zapsán správný kód do pole **Klasifikační kód**



Pro uskutečněná zdanitelná plnění na výstupu dle §92 zákona o DPH použijte **Kód DPH : EQ**