

# Režim přenesení daňové povinnosti v tuzemsku

- režim lze aplikovat pouze mezi českými plátcí DPH,
- pouze v případě místa zdanitelného plnění v tuzemsku
- Plátce, pro kterého je uskutečněno zdanitelné plnění je povinen **přiznat daň** ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) = odběratel nečeká na daňový doklad dodavatele.



# Přenesení daňové povinnosti



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

- § 92a až 92i

**Plátce A –  
neodvede daň**

**Prodej –  
cena bez daně**

**Plátce B –  
odvede daň**

# Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti

---



- při dodání zlata (§92b)
  - při dodání železného a neželezného odpadu, který je uveden v příloze 5 (§ 92c)
  - dodání nemovité věci při uplatnění daně (§92d)
  - poskytnutí stavebních nebo montážních prací (§92e)
  - v ostatních případech (§92ea):
    - ✓ dodání zboží poskytovaného jako záruka
    - ✓ dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví nabyvateli
-

# Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

Při dodání zboží nebo poskytnutí služby (uvedených v příloze č. 6) použije plátce režim přenesení daňové povinnosti, pokud tak vláda stanoví nařízením. Jedná se o zboží a poskytnutí některých služeb **s vysokým rizikem podvodů.**

Režim přenesení daňové povinnosti se podle nařízení vlády č. 361/2014 Sb. ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb. použije při dodání následujícího zboží:

- A. Bez limitu hodnoty plnění
  - B. Po překročení limitu hodnoty plnění
-

1. Převod povolenek na emise skleníkových plynů
  2. Dodání mobilních telefonů,
  3. Dodání zařízení s integrovanými obvody, jako jsou mikroprocesory a centrální procesorové jednotky, ve stavu před zabudováním do výrobků pro konečné uživatele.
  4. Dodání plynu a elektřiny obchodníkovi vymezenému v § 7a odst. 2.
  5. Dodání certifikátů plynu a elektřiny.
  6. Poskytnutí telekomunikačních služeb.
  7. Dodání herních konzolí, tabletů a laptopů.
  8. Dodání obilovin a technických plodin, včetně olejnatých semen a cukrové řepy.
  9. Dodání surových či polozpracovaných kovů, včetně drahých kovů, jiných než v příloze č. 5
  10. Dodání zboží nebo poskytnutí služby, u kterých bylo ČR povoleno použít režim rozhodnutím Rady.
-

# Dočasné použitie režimu prenesení daňové povinnosti

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

## Mechanismus rychlé reakce (§92g):

- proti náhlým a rozsáhlým podvodům
  - podléhá potvrzení Evropské komise, že proti použití nemá námitky
  - max. po dobu nepřesahující 9 měsíců.
-

# Poskytovatel a příjemce plnění

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

## Poskytovatel plnění

Vystaví DD bez uvedení výše daně, se sdělením „**daň odvede zákazník**“

Za správnost vypočtené daně odpovídá **příjemce plnění**

Vede *evidenci: DIČ příjemce, DUZP, ZD, rozsah a předmět plnění*

S DAP předkládal výpis z evidence (*od 2016 nahrazeno kontrolním hlášením*)

## Příjemce plnění

Doplní v evidenci pro účely DPH **výši daně**

**Přízná a zaplatí daň** k DUZP (ne při zaplacení zálohy před DUZP)

Vede *evidenci: DIČ poskytovatele plnění, DUZP, ZD, rozsah a předmět plnění*

S DAP předkládal výpis z evidence (*od 2016 nahrazeno kontrolním hlášením*)

Za splnění podmínek současně může uplatnit i nárok na odpočet

---

## **Povinnosti dodavatele:**

- vystavit doklad do 15 dnů od uskutečnění plnění
- daňový doklad se všemi náležitostmi vyjma uvedení sazby daně a daně (§ 29 odst. 3 písm. d) ZDPH), **povinná náležitost: „daň odvede zákazník“**

## **Povinnosti odběratele:**

- na daňový doklad není možné doplňovat údaje; povinnost doplnit se přesouvá do evidence pro daňové účely (§ 92a ZDPH).
-



# Stavební nebo montážní práce

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

## zatříděné dle klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43

Kód 41 budovy a jejich výstavba

Kód 42 inženýrské stavby a jejich výstavba

Kód 43 specializované stavební práce – např. demoliční, přípravné, elektroinstalační, instalatérské ,.....

CZ-CPA na Českém statistickém úřadě

[http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace\\_produkce\\_\(cz\\_cpa\)](http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace_produkce_(cz_cpa))

---

# Příklad

---

**Plátce A** prodá stavební materiál **plátci B** základ daně je stanoven ve výši 100 000 Kč



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

# Příklad

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

**Plátce B** koupí materiál od plátce A a provede stavební práce pro **plátce C**, základ daně je stanoven ve výši 130 000 Kč **ZD 130 000**



Plátce C přijme stavební práce od plátce B

