

Použití režimu přenesení daňové povinnosti

v programu OZO

(nově upravené vydání)

1) Legislativa

Režim přenesení daňové povinnosti dle **§92a zákona o DPH** se použije v případě plnění pro jiného plátce daně. Plátce, který uskutečnil zdanitelná plnění v režimu přenesení DP, je povinen vystavit daňový doklad, na kterém uvede sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého bylo plnění uskutečněno. Plátce, pro kterého je zdanitelné plnění v režimu přenesení DP uskutečněno, je povinen doplnit na obdrženém daňovém dokladu výši daně a za správnost vypočtené daně odpovídá. Ve vazbě na přiznání daně mu vzniká nárok na odpočet daně, který vykáže v daňovém přiznání.

Plátce, který uskutečnil nebo pro něj bylo uskutečněno zdanitelné plnění ve zvláštním režimu DP, je povinen vést za každé zdaňovací období evidenci pro tyto účely, ve které uvádí DIČ plátce, pro kterého se plnění uskutečnilo, datum zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

V § 92b až §92e zákona o DPH jsou uvedeny komodity, u nichž by se měl zvláštní režim přenesení daňové povinnosti aplikovat. Jedná se o tato plnění, s použitím kódů plnění :

Kód 1 - dodání zlata (§92b) – v hlášení o přenesení DP se uvádí množství v gramech

Kód 4 - poskytnutí stavebních nebo montážních prací (§92e) – v hlášení se neuvádí množství ani měrná jednotka

Kód 5 - dodání zboží uvedeného v příloze č.5 tj.šrot a odpad, včetně jeho zpracování (§92c) –v hlášení se uvádí množství v kilogramech

Kód 11 – emisní povolenky (§92f)

Kód 12 – obiloviny, plodiny (§92f)

+ další kódy

Zvláštní režim přenesení DP na příjemce plnění se podle §92e zákona o DPH uplatní při poskytnutí stavebních prací, které odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43.

2) Vytvoření položek v menu DPH – Sazebník daně

V „**Sazebníku daně**“ si založíte 3 nové položky. Položku (např. s označením 900) s uvedenou sazbou DPH 0%, kterou použijete u vystavených faktur. Do Druhu DPH u nulové sazby zapíšete písmeno „R“. Na výstupu ji nasměrujete do ř.25 (obr.1). Pro použití režimu přenesení DP u došlých faktur si vytvoříte novou položku se 15% (např. s označením 915), kterou nasměrujete na vstupu do ř.44 a na výstupu do

ř.11 (obr.2), a položku s 21% (např.921), ve které nastavíte na vstupu ř.43 a na výstupu ř.10 (obr.3) – u těchto položek necháte pole v Druhu DPH prázdné.

SAZEBNÍK DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

POLOŽKA: 900 NÁZEV: 0% přenesená DRUH DPH :

Sazba DPH: 0,00% Sazba platí od: 01/01/2012 do: 31/12/2022 Účet: 343

Výpočet přehledu DPH, číslo řádku: nárok: číslo řádku:
 formulář vzor č.17-23, daň na vstupu: 0:P(P/K) daň na výstupu: 25

obr.1

SAZEBNÍK DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

POLOŽKA: 915 NÁZEV: 15% přenesení-závazek PLNÝ DRUH DPH :

Sazba DPH: 15,00% Sazba platí od: 01/01/2013 do: 31/12/2021 Účet: 343

Výpočet přehledu DPH, číslo řádku: nárok: číslo řádku:
 formulář vzor č.17-23, daň na vstupu: 44:P(P/K) daň na výstupu: 11

obr.2

SAZEBNÍK DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

POLOŽKA: 9999999 NÁZEV: ZÚČTOVÁNÍ S FÚ DRUH DPH : N

Sazba DPH: 0,00% Sazba platí od: 01/01/2012 do: 31/12/2025 Účet: 343 1

Výpočet přehledu DPH, číslo řádku: nárok: číslo řádku:
 formulář vzor č.17-23, daň na vstupu: 0:P(P/K) daň na výstupu: 0

obr.3

3) Nastavení druhu faktur, pohledávek, závazků

V menu **Faktury – Přehledy, nastavení – Druh faktur** si založíte nový druh (např. PDP – přenesení DP), ve kterém nastavíte **TYP=N** a **do nulové sazby dáte nově založenou položku pro režim přenesení DP s 0%** (např.900 – viz obr.4).

***** DRUH FAKTUR, POHLEDÁVEK *****

Druh: PDP Popis : přenesení Formát tisku bank. účtu : S(S/I)
 Do EET: N(A/N) Dokl. účetnictví: FO Identifikace bank. ústavu: CSOB

[údaje hlavičky faktury] [účty pro zaúčtování faktury]

Účtující středisko : 2	MÁ DÁTI: 311	DAL, nezdaněná částka: 602300
Konstantní symbol : 0008	Daňové pásmo	DAL, zaokrouhl. rozdíl: 602300
Způsob přepravy :	nulová sazba : 602300	Základ DPH Položka
Typ (Stan/Zál/Dob/Výv/Pot/N): N	DPH 15,0% : 602300	343 900
Počet dnů splatnosti : 14	DPH 21,0% : 602300	343 21
Forma úhrady : převodem	Sazba 3 :	
Použitý druh měny : Kč	Sazba 4 :	
Kursový přepočít : 1,000000		

[A] Zadávat účty v každém řádku faktury-bez tabulky (A/N) Převod do pokladny: N
 [A] Do účetnictví převést jen součty za stejné účty (A/N) Číslo pokladny:
 [A] Zobrazovat vždy tabulku pro zaúčtování faktury (A/N) Druh poklad. dokl. :
 zaokrouhlení faktur: () nezaokrouhlovat
 (*) matematicky () na desetníky
 () vždy nahoru (*) na koruny
 () vždy dolů () na padesátníky

obr.4

Pokud faktury přímo nevystavujete v programu OZO, tak si založíte nový druh v menu **Pohledávky – Vydané faktury – Druh pohledávek** stejně, jako v popisu k založení nového druhu faktur (dle obr.5).

***** DRUH POHLEDÁVEK, FAKTUR *****

Druh : PDP Typ: N Penále: 0,0000%	Základ	DPH	Položka
Popis: přenesení	účet	účet	DPH
Účet nezdaňovaná částka : 602300	nuĽové : 602300	343	900
Účet kurzový zisk :	DPH 15,0%: 602300	343	15
Účet kurzová ztráta :	DPH 21,0%: 602300	343	21
	Sazba 3 :		
	Sazba 4 :		

obr.5

Pro došlé faktury s použitím režimu DP si zadáte také nový druh závazku (**Závazky – Přijaté faktury – Druh závazků**) s označením např. PDP, kde si zadáte **Typ=N** a do položky se sníženou sazbou zadáte nově vytvořenou položku pro 14% (např.914) s přenesením DP a do základní sazby zadáte položky pro 20% režim přenesení DP (např.920) – viz obr.6

***** DRUH ZÁVAZKŮ *****

Druh : PDP Typ: N Název: přenesení PLNĚ	Základ	DPH	Položka	Přen.DPH	Položka
	účet	účet	DPH	účet	Přen.DPH
nuĽové : 518 7	343	0			
DPH 15,0%: 518 7	343	915	343	915	
DPH 21,0%: 518 7	343	921	343	921	
Sazba 3 :			343		
Sazba 4 :					
Účet nezdaňovaná částka :	548				
Účet kurzový zisk :					
Účet kurzová ztráta :					

obr.6

4) Vystavení faktur

Pokud vystavujete fakturu s použitím režimu přenesení DP, použijete druh, který jste si k tomu vytvořili (např. PDP). V zápise řádků faktury použijete položku s 0%, kterou máte již nastavenou (v příkladu 900 – obr.7). Informace o původní výši DPH a kódu plnění se automaticky doplní při použití správné položky DPH, která má v Druhu DPH písmeno „R“. Sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého bylo plnění uskutečněno, lze doplnit v závěru faktury. Tento text můžete nastavit automaticky pro každou fakturu s novým označením v menu Faktury - Přehledy,nastavení – Druh faktur, kde si najdete daný druh faktury (např.PDP) a použijete opakovaně klávesu F10 závěr (klávesou F9-zápis text zapisujete). Informace o původní sazbě a kódu dodání lze vyplnit také při vystavení výdejky na fakturu již v Evidenci skladu.

Při tisku faktur se v rekapitulaci DPH objeví text „režim přenesení DP - §92a“ a informace o původní sazbě DPH vč. kódu plnění.. Při uzavírání této faktury se Vám nabídne možnost přezkontrolovat či

doplnit požadované informace do Hlášení o přenesení daňové povinnosti pro FÚ. Zde je uveden kód plnění, měrná jednotka a množství plnění (dle pokynů na str. 1).

Rok: 2022 Odběratel: Novák s.r.o.

Poř. číslo: 1

Evidenční číslo dokladu: 2022/9900000003

Datum DPH: 05/04/2022

DIČ: CZ12345678

Částka k rozdělení: 200000,00

Celkem rozděleno: 200000,00

Souhlasí (ESC ----> konec)

Kód plnění (vyberte):	základ daně
<input type="checkbox"/> 01 - dodání zlata (§92b)	0,00
<input checked="" type="checkbox"/> 04 - stav. mont. práce (§92e)	200000,00
<input type="checkbox"/> 05 - dle přílohy č. 5 (§92c)	0,00
<input type="checkbox"/> 11 - emisní povolenky (§92f)	0,00
<input type="checkbox"/> 12 - obiloviny, plodiny (§92f)	0,00
<input type="checkbox"/> 13 - kovy (§92f)	0,00
<input type="checkbox"/> 14 - mobilní telefony (§92f)	0,00
<input type="checkbox"/> 15 - integrované obvody (§92f)	0,00
<input type="checkbox"/> 16 - přenos.zařiz.data (§92f)	0,00
<input type="checkbox"/> 17 - video. konzole (§92f)	0,00
<input type="checkbox"/> Jiné (zadejte)	0,00
<input type="checkbox"/> Jiné (zadejte)	0,00
<input type="checkbox"/> Jiné (zadejte)	0,00

obr.7

Při tisku faktury je nutné uvádět text „**Daň odvede zákazník.**“, který si nastavíte v Druhu faktur klávesami F10-PŘEPNI a F9-TEXT.

Při uzavření faktury, která je určena pro přenesení DP, se Vám automaticky nabídne možnost doplnění informací do Hlášení o přenesení daňové povinnosti (obr.8).

Rok: 2022 Dodavatel: Novák s.r.o. Datum DUZP: 05/04/2022

Poř. číslo: 1

Evidenční číslo dokladu: PD112233

Datum DPH: 05/04/2022

DIČ: CZ12345678

Částka k rozdělení: 15000,00

Celkem rozděleno: 15000,00

Souhlasí (ESC ----> konec)

Kód plnění (vyberte):	základ daně	sazba DPH	daň
<input type="checkbox"/> 01 - dodání zlata (§92b)	0,00	21 %	0,00
<input checked="" type="checkbox"/> 04 - stav. mont. práce (§92e)	15000,00	21 %	3150,00
<input type="checkbox"/> 05 - dle přílohy č. 5 (§92c)	0,00	21 %	0,00
<input type="checkbox"/> 11 - emisní povolenky (§92f)	0,00	21 %	0,00
<input type="checkbox"/> 12 - obiloviny, plodiny (§92f)	0,00	21 %	0,00
<input type="checkbox"/> 13 - kovy (§92f)	0,00	21 %	0,00
<input type="checkbox"/> 14 - mobilní telefony (§92f)	0,00	21 %	0,00
<input type="checkbox"/> 15 - integrované obvody (§92f)	0,00	21 %	0,00
<input type="checkbox"/> 16 - přenos.zařiz.data (§92f)	0,00	21 %	0,00
<input type="checkbox"/> 17 - video. konzole (§92f)	0,00	21 %	0,00
<input type="checkbox"/> Jiné (zadejte)	0,00	21 %	0,00
<input type="checkbox"/> Jiné (zadejte)	0,00	21 %	0,00
<input type="checkbox"/> Jiné (zadejte)	0,00	21 %	0,00

obr.8

5) Pořízení pohledávky v režimu přenesení DP

Pokud nevystavujete faktury v programu OZO, použijete při zápise pohledávky ten druh, který jste si vytvořili pro použití režimu přenesení DP. Celý základ, který patří do tohoto režimu zapíšete do nulové sazby a přiřadí se i daná položka DPH, kterou jsme si pro tento účel vytvořili (např.900). Při pořízení nové pohledávky ze zápisu dokladu v účetnictví, se nově nabízí i tabulka pro doplnění informací do Hlášení o přenesení DP (stejná jako na obr.8). Pokud ji ihned nepoužijete, můžete tyto informace doplnit později v menu Závazky – Přijaté faktury – Přehled závazků – konkrétní faktura – klávesa F12.

Zaučtování této pohledávky provedete takto:

Částka základu pro přenesení DP např. 15.000,-Kč 311 / 600
Pro DPH uvedete v zápise dokladu částku 0,-Kč / 343 a položku 900

6) Pořízení závazku v režimu přenesení DP

Při pořízení závazku v režimu přenesení DP, použijete druh závazku, který jsme si již vytvořili (např. PDP). Zde zapíšete daný základ daně dle skutečné sazby DPH (např. ve 21%) a na základě druhu faktury se doplní i příslušná položky DPH (v příkladu 921). Automaticky se doplní výše DPH, ale do částky Fakturováno se doplní jen výše základu. Stejně jako u pořízení pohledávek, tak i zde se při zápisu závazku přímo z účetnictví nabízí tabulka pro doplnění informací do Hlášení o přenesení DP (stejná jako obr.8), případně tyto informace můžete doplnit v přehledu závazků pod klávesou F12.

Pokud máte na přijaté faktuře uvedeny i řádky, které nepatří do režimu přenesení DP, doporučujeme dopsat je druhým závazkem se stejným VS, avšak již se standardním druhem závazku.

Zaučtování závazku v režimu DP provedete takto: MD / D

Částka základu pro přenesení DP např. 10.000,-Kč / 321
Částka základu přen.DP 10.000,-Kč 500 /
Výše DPH 2.100,-Kč 343 / a položku 921
Výše DPH 2.100,-Kč / 343 a položku 921

Tím se doplní do přiznání DPH výše základů a daně DPH na vstup i výstup.

7) Použití režimu přenesení DP v daňové evidenci

Pořízení pohledávek i závazků v daňové evidenci se doplňuje na základě druhu pohledávek a závazků. V daňové evidenci doplníte informace do Hlášení o přenesení daňové povinnosti v přehledu pohledávek, závazků s použitím klávesy F12, při vystavení faktury (i z výdejky ze skladu) či při uzavření faktury (obr.8).