

# Informace k § 92a zákona o DPH (novela 2011) - Výpis z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti od 01.01.2012

## Popis zpracování výkazu v programu PREMIER system

(4. vydání, pro vykazování od 01.01.2012)

### Obsah:

1. Úvod
2. Nastavení nejčastěji používaných kódů zboží
3. Kód DPH a tisk vydaných faktur, popř. paragonů
4. Kód DPH u přijatých faktur, popř. paragonů
5. Zpracování, elektronické podání

### 1. Úvod

Novela zákona o DPH s účinností k 1. 4. 2011 nově zavádí v § 92a režim přenesení daňové povinnosti pro dodání zlata, dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 (šrot), převod povolenek na emise skleníkových plynů, a od 1. 1. 2012 stavební a montážní 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. Vzhledem k tomu, že jde režim s pravidly zdanění odlišnými od obecného fungování stávajícího systému DPH, je dodavateli i odběrateli v této souvislosti uložena povinnost vést evidence pro daňové účely, ve které budou muset uvádět DIČ obchodního partnera, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

Výpis z předmětné evidence bude plátce povinen podat ve lhůtě pro podání daňového přiznání, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně. K tomuto bude v nejbližší době vydán pokyn GFŘ, kterým se stanovuje zmíněný formát a struktura výpisu z evidence pro daňové účely podle § 92a odst. 6 zákona o DPH. Výpis bude možné podat prostřednictvím tzv. EPO podání nebo datovou zprávou ve vymezené XML struktuře.

Jako předmět plnění se v evidenci musí uvádět číselný kód harmonizovaného systému popisu. Tento kód je shodný s celním sazebníkem EU a v systému PREMIER se již používá pro účely Intrastatu. Pro výpis z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti se použije zcela shodný postup jako u Intrastatu, vyplňovat se však bude pouze kód zboží a popř. hmotnost u šrotu, je-li základní MJ jiná než kilogram.

### 2. Nastavení nejčastěji používaných kódů

#### **a) Odpad a šrot (kód předmětu: 5)**

Program PREMIER system je ergonomicky navržen tak, aby proběhlo automatické vyplnění výkazu a zároveň byly minimalizovány administrativní práce, např. při pořizování dokladů. Dále bylo dbáno na to, aby bylo vše co nejprehlednější a uživatel ihned věděl odkud jsou údaje čerpány.

Od 01.01.2012 se nepoužívá kód zboží, ale kód předmětu plnění. **Pokud se jedná o zboží dle přílohy 5 zákona o DPH, automaticky se ve výkazu od 01.01.2012 změní kód dle celního sazebníku na 5.** (nemusíte jej tedy měnit v níže uvedeném obrázku, zde může sloužit kód zboží pro automatické vyplňování intrastatu)

|                                     |                    |                             |                         |                 |       |                 |       |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------|-------|-----------------|-------|
| Základní údaje                      | Prodejní ceny      | Účtování                    | Rozčlenění              | Alternativní MJ | Obaly | Cross-reference | Texty |
| Inv. číslo: <b>0001</b>             | Alter. vyhledávání |                             | Platnost do roku        |                 |       |                 |       |
| Název: <b>Šrot z india</b>          | ?                  |                             | Sort.:                  |                 |       |                 |       |
| Název dod.:                         | ?                  |                             | MJ:                     |                 |       |                 |       |
| Jiný výraz #2:                      | ?                  |                             | Používaný počet deset.  |                 |       |                 |       |
| Jiný výraz #3:                      | ?                  |                             | 5-dle globálních předv. |                 |       |                 |       |
| Kód zboží dle celního sazebníku EU: | <b>81129250</b>    | Odpad, šrot z gallia, india |                         |                 |       |                 |       |

V položkách příjemky nebo přijaté faktury (příjemce) / vydané faktury (poskytovatel) se nachází volba: **výjimky Intrastatu, kód předmětu plnění (přenesení daňové povinnosti)**. Ty slouží pro případ, kdy nevyhovuje kód nastavený na skladové kartě, popř. na skladové kartě není. Zde stačí vyplnit kód zboží, popř. hmotnost. Pokud je toto nastaveno na skladové kartě, vše probíhá automaticky a není třeba se tím při pořizování dokladů zabývat.

Údaje pro vyplnění intrastatu - ODESLÁNÍ

Pro evidenci přenesení daňové povinnosti stačí vyplněný kód zboží a hmotnost

Nezahrnovat tuto položku do výkazu Intrastat

1. Kód zboží dle celního sazebníku EU: **81129221** Niob  
(columbium), rhenium, gallium, indium, ve

2. Stát určení: **CZ** ? navrženo z DiČ

Kraj původ (do 31.12.2010): **80** ? Čerpáno z globálních předvoleb  
(na skl. kartě není vyplněno)

5. Hmotnost: **150,000** kg

## b) Zlato, Emisní povolenky, Stavební práce

Ve většině případů tyto transakce neprocházejí skladem a kód předmětu plnění se zadává přímo v položkách dokladu (paragon, faktura) při pořizování – tlačítko: výjimky Intrastatu, kód předmětu plnění (přenesení daňové povinnosti). U Zlata se vyplní kód hodnotou **1** a hmotnost v gramech, u emisních povolenek hodnotou **2** a počet kusů, u stavebních prací se vyplní pouze kód **4** (MJ se neuvádí, částka se čerpá z položky dokladu)

Údaje pro vyplnění intrastatu - ODESLÁNÍ

Pro evidenci přenesení daňové povinnosti stačí vyplněný kód zboží a hmotnost

Nezahrnovat tuto položku do výkazu

1. Kód zboží dle celního sazebníku EU: **4** Stavební a montážní práce (režim  
, nebo kód předmětu plnění (přenesení DP) přenesení daňové povinnosti)

2. Stát určení: **CZ** ? navrženo z DiČ

3. Kraj původ (do 31.12.2010): ? Čerpáno z globálních předvoleb  
(na skl. kartě není vyplněno)

(u stavebních prací stačí vyplnit pouze kód předmětu plnění „4“)

**Pro usnadnění práce je možné si přednastavit kód předmětu plnění v textových a účtovacích vzorech.**

### 3. Kód DPH a tisk vydaných faktur, popř. paragonů

V programu PREMIER v definici kódů DPH přibyl tlačítko "Načíst ze vzorů". Zde lze v případě potřeby přidat kód:

- 43 - USKUTEČNĚNÁ: přenesení DP – základní sazba
- 44 - USKUTEČNĚNÁ: přenesení DP – snížená sazba

Nastavení je podobné jako u „reverse charge“ známé při importu z EU.

Pro tisk lze použít základní tiskové formuláře faktur nebo paragonů. Po detekci použití kódu s přenesením DP se automaticky zobrazí na dokladu pod rekapitulací DPH tento text:

*Podle zákona č. 235/2004 Sb., §92 a) až e) podléhají zboží a služby režimu přenesení daňové povinnosti. Sazba DPH je uvedena v rekapitulaci DPH. Výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.*

(Změnu tohoto textu lze provést v globálních předvolbách – odběratelé – předplnění faktury...)

#### 4. Kód DPH u přijatých faktur, popř. paragonů

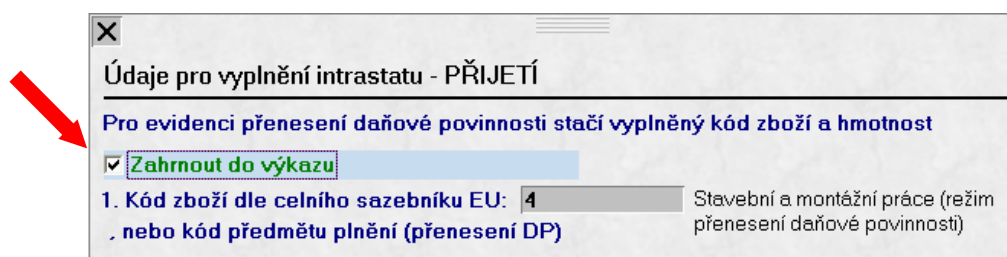
V programu PREMIER v definici kódů DPH přibylo tlačítko "Načíst ze vzorů". Zde lze v případě potřeby přidat kód:

20 - PŘIJATÁ: režim přenesení DP - základní sazba

21 PŘIJATÁ: režim přenesení DP - snížená sazba.

Nastavení je podobné jako u „reverse charge“ známé při importu z EU.

V položkách dokladů je pak nutné nastavit jeden z těchto dvou kódů DPH a ( nevystavujeme-li příjemku, kde je na kartě zboží kód již uvedený - platí pro šrot a odpady ) zaškrtnout políčko „Zahrnovat do výkazu“ a vyplnit kód zboží ( viz poučení výše).



Údaje pro vyplnění intrastatu - PŘIJETÍ

Pro evidenci přenesení daňové povinnosti stačí vyplněný kód zboží a hmotnost

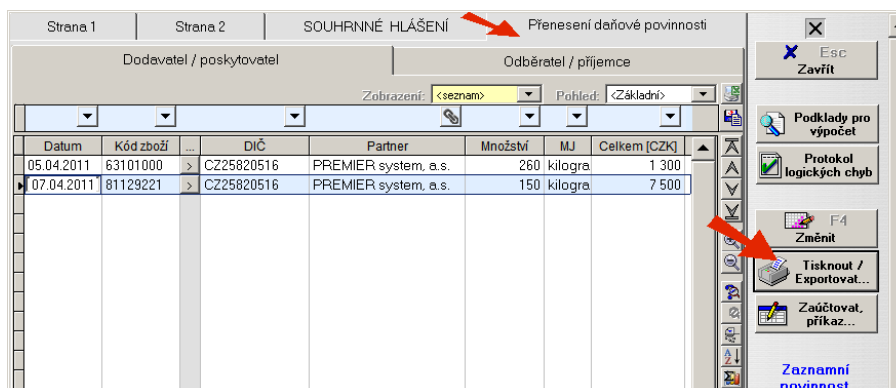
Zahrnout do výkazu

1. Kód zboží dle celního sazebníku EU: 4 Stavební a montážní práce (režim přenesení daňové povinnosti)  
nebo kód předmětu plnění (přenesení DP)

#### 5. Zpracování výkazu

Výkaz se nachází přímo v přiznání DPH, na čtvrté záložce. Zobrazí se zde všechny doklady, ve kterých je kód DPH pro přenesení daňové povinnosti (standardně 20 a21 nebo 43 a 44). Kód program identifikuje podle čísla řádku v přiznání k DPH, např. pro vzor č. 18 je to ř. 10, 11 nebo 25.

Zde je možné sledovat details, provádět export do XML, popř. tisk pro vnitřní účely. XML výpis je možné podat prostřednictvím tzv. EPO podání nebo přes datovou schránku.



| Datum      | Kód zboží | ... | DIC        | Partner              | Množství | MJ      | Celkem [CZK] |
|------------|-----------|-----|------------|----------------------|----------|---------|--------------|
| 05.04.2011 | 63101000  | >   | CZ25820516 | PREMIER system, a.s. | 260      | kilogra | 1 300        |
| 07.04.2011 | 81129221  | >   | CZ25820516 | PREMIER system, a.s. | 150      | kilogra | 7 500        |

V případě dotazů prosím volejte hot-line: 251 647 747 nebo [mail@premier.cz](mailto:mail@premier.cz)