

Přenesená daňová povinnost

Zákonem č. 47/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon“), byl do českého právního řádu zakotven režim přenesení daňové povinnosti s účinností od 1. 4. 2011 (§ 92a Zákona). S účinností od 1. 1. 2012 se bude tento nový režim vztahovat také na poskytnutí stavebních nebo montážních prací (§ 92e Zákona), což bude mít ve velké míře dopad i na plátce daně z přidané hodnoty, kterými jsou i některé územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí.

Ze sdělení Generálního finančního ředitelství z 9. 11. 2011

Přenos daňové povinnosti se nevztahuje na plnění určená výlučně pro výkon veřejné správy.

Výkon veřejné správy – je-li činnost vykonávána v rámci veřejnoprávní normy platné pro veřejnoprávní subjekt, aniž by ji stejným způsobem a na základě stejného předpisu mohla provádět soukromá osoba, pak jde o výkon veřejné správy.

Obce - plátci DPH mohou využít tohoto sdělení již ve fázi příprav akcí. Upozorní dodavatele, že se jedná o výkon veřejné správy a potvrdí mu tuto skutečnost prohlášením ve smlouvě nebo dodatkem ke smlouvě. Neměly by poskytnout dodavateli své DIČ. Potom tyto faktury nepodléhají režimu přenesené daňové povinnosti a dodavatel je vyfakturuje včetně DPH.

Pokud však není plnění určeno výlučně pro výkon působnosti ve veřejné správě nebo je pochybnost, uplatníme raději režim přenesené daňové povinnosti. V níže uvedených příkladech jsou doporučené vzory k účtování přenesené daňové povinnosti bez nároku na odpočet a s nárokem na odpočet

Při **větším počtu faktur** může obec zřídit tzv. „pomocný účet“. Na tento účet převádí postupně v průběhu období daň k odvodu na FÚ. Na konci období převede na FÚ jen jednu souhrnnou částku.

PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ

A. Přenesená daňová povinnost – plátce neuplatňuje nárok na odpočet

1. Předpis faktury za **stavební práce** ve výši 1 000 000 Kč (dodavatel fakturuje pouze základ daně) a úhrada faktury. Předpis odvodu DPH (účetní jednotka sama vypočte daň). Financování **pouze z vlastních** zdrojů obce.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx								1 000 000
042	xxxx							1 000 000	
042	xxxx							210 000	
343	xxxx								210 000
321	xxxx							1 000 000	
231	xxxx	xxxx	6121						1 000 000

1. 2. Odvod na FÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
343	xxxx							210 000	
231	xxxx	xxxx	6121						210 000

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

V případě, že obec zřídí pomocný bankovní účet pro účtování o přenesené daňové povinnosti (241), neúčtuje o bodu 1. 2.:

1.3. Odvod ze ZBÚ na pomocný účet

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	6121						210 000
262	xxxx							210 000	
241	xxxx							210 000	
262	xxxx								210 000

Odvod na FÚ

241	xxxx								210 000
343	xxxx							210 000	

2. 1. Předpis faktury za **stavební práce** ve výši 1 000 000 Kč (dodavatel fakturuje pouze základ daně) a úhrada faktury. Předpis odvodu DPH (účetní jednotka sama vypočte daň). Financování **částečně z dotace ze státního rozpočtu, SF (50%) a z vlastních zdrojů obce (50%)**.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx								1 000 000
042	xxxx							1 000 000	
042	xxxx							210 000	
343	xxxx								210 000
321	xxxx							1 000 000	
231	xxxx	xxxx	6121				xxxxx		500 000
231	xxxx	xxxx	6121						500 000

2. 2. Odvod na FÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
343	xxxx							210 000	
231	xxxx	xxxx	6121				xxxxx		105 000
231	xxxx	xxxx	6121						105 000

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

V případě, že obec zřídí pomocný bankovní účet pro účtování o přenesené daňové povinnosti (241), neúčtuje o bodu 2. 2.:

2.3. Odvod ze ZBÚ na pomocný účet

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	6121				xxxxx		105 000
231	xxxx	xxxx	6121						105 000
262	xxxx							210 000	
241	xxxx							210 000	
262	xxxx								210 000

Odvod na FÚ

241	xxxx								210 000
343	xxxx							210 000	

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

3. 1. Předpis faktury za **stavební práce** ve výši 1 000 000 Kč (dodavatel fakturuje pouze základ daně) a úhrada faktury. Předpis odvodu DPH (účetní jednotka sama vypočte daň). Financování **částečně z evropských projektů (50%)**, z **dotace ze státního rozpočtu, SF (30%)** a z **vlastních zdrojů obce (20%)**.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx								1 000 000
042	xxxx							1 000 000	
042	xxxx							210 000	
343	xxxx								210 000
321	xxxx							1 000 000	
231	xxxx	xxxx	6121		xx	5	xxxxx		500 000
231	xxxx	xxxx	6121		xx	1	xxxxx		300 000
231	xxxx	xxxx	6121		xx	1			200 000

3. 2. Odvod na FÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
343	xxxx							210 000	
231	xxxx	xxxx	6121		xx	5	xxxxx		105 000
231	xxxx	xxxx	6121		xx	1	xxxxx		63 000
231	xxxx	xxxx	6121		xx	1			42 000

Do části XI. a XII. výkazu Fin 2-12M musí vstoupit také hodnota DPH odvedená Finančnímu úřadu.

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad.

V případě, že obec zřídí pomocný bankovní účet pro účtování o přenesené daňové povinnosti (241), neúčtuje o bodu 3. 2.:

3. 3. Odvod ze ZBÚ na pomocný účet

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	6121		xx	5	xxxxx		105 000
231	xxxx	xxxx	6121		xx	1	xxxxx		63 000
231	xxxx	xxxx	6121		xx	1			42 000
262	xxxx							210 000	
241	xxxx							210 000	
262	xxxx								210 000

Odvod na FÚ

241	xxxx								210 000
343	xxxx							210 000	

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

4. 1. Předpis faktury za **opravy** ve výši 1 000 000 Kč (dodavatel fakturuje pouze základ daně) a úhrada faktury. Předpis odvodu DPH (účetní jednotka sama vypočte daň). Financování pouze z **vlastních zdrojů** obce.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx								1 000 000
511	xxxx							1 000 000	
511	xxxx							210 000	
343	xxxx								210 000
321	xxxx							1 000 000	
231	xxxx	xxxx	5171						1 000 000

4. 2. Odvod na FÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
343	xxxx							210 000	
231	xxxx	xxxx	5171						210 000

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

V případě, že obec zřídí pomocný bankovní účet pro účtování o přenesené daňové povinnosti (241), neúčtuje o bodu 4. 2.:

4. 3. Odvod ze ZBÚ na pomocný účet

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	5171						210 000
262	xxxx							210 000	
241	xxxx							210 000	
262	xxxx								210 000

Odvod na FÚ

241	xxxx								210 000
343	xxxx							210 000	

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

5. 1. Předpis faktury za **opravy** ve výši 1 000 000 Kč (dodavatel fakturuje pouze základ daně) a úhrada faktury. Předpis odvodu DPH (účetní jednotka sama vypočte daň). Financování **částečně z dotace ze státního rozpočtu, SF (50%) a z vlastních zdrojů obce (50%)**.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx								1 000 000
511	xxxx							1 000 000	
511	xxxx							210 000	
343	xxxx								210 000
321	xxxx							1 000 000	
231	xxxx	xxxx	5171				xxxxx		500 000
231	xxxx	xxxx	5171						500 000

5. 2. Odvod na FÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
343	xxxx							210 000	
231	xxxx	xxxx	5171				xxxxx		105 000
231	xxxx	xxxx	5171						105 000

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

V případě, že obec zřídí pomocný bankovní účet pro účtování o přenesené daňové povinnosti (241), neúčtuje o bodu 5. 2.:

5.3. Odvod ze ZBÚ na pomocný účet

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	5171				xxxxx		105 000
231	xxxx	xxxx	5171						105 000
262	xxxx							210 000	
241	xxxx							210 000	
262	xxxx								210 000

Odvod na FÚ

241	xxxx								210 000
343	xxxx							210 000	

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

6. 1. Předpis faktury za **opravy** ve výši 1 000 000 Kč (dodavatel fakturuje pouze základ daně) a úhrada faktury. Předpis odvodu DPH (účetní jednotka sama vypočte daň). Financování **částečně z evropských projektů (50%), z dotace ze státního rozpočtu, SF (30%) a z vlastních zdrojů obce (20%)**.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx								1 000 000
511	xxxx							1 000 000	
511	xxxx							210 000	
343	xxxx								210 000
321	xxxx							1 000 000	
231	xxxx	xxxx	5171		xx	5	xxxxx		500 000
231	xxxx	xxxx	5171		xx	1	xxxxx		300 000
231	xxxx	xxxx	5171		xx	1			200 000

6. 2. Odvod na FÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
343	xxxx							210 000	
231	xxxx	xxxx	5171		xx	5	xxxxx		105 000
231	xxxx	xxxx	5171		xx	1	xxxxx		63 000
231	xxxx	xxxx	5171		xx	1			42 000

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

Do části XI. a XII. výkazu Fin 2-12M musí vstoupit také hodnota DPH odvedená Finančnímu úřadu.

V případě, že obec zřídí pomocný bankovní účet pro účtování o přenesené daňové povinnosti (241), neúčtuje o bodu 6. 2.:

6.3. Odvod ze ZBÚ na pomocný účet

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	5171		xx	5	xxxxx		105 000
231	xxxx	xxxx	5171		xx	1	xxxxx		63 000
231	xxxx	xxxx	5171		xx	1			42 000
262	xxxx							210 000	
241	xxxx							210 000	
262	xxxx								210 000

Odvod na FÚ

241	xxxx								210 000
343	xxxx							210 000	

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

U akcí financovaných z více zdrojů doporučujeme označovat veškeré výdaje spojené s celou akcí v ORG zvoleným číslem akce.

B. Přenesená daňová povinnost – plátce uplatňuje nárok na odpočet

1. 1. Předpis faktury za **stavební práce** ve výši 1 000 000 Kč (dodavatel fakturuje pouze základ daně) a úhrada faktury. Vypořádání DPH (účetní jednotka sama vypočte daň). Financování **pouze z vlastních zdrojů** obce.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
042	xxxx							1 000 000	
321	xxxx								1 000 000
343	xxxx		RCh – odvod						210 000
343	xxxx		odpočet					210 000	
321	xxxx							1 000 000	
231	xxxx	xxxx	6121						1 000 000
231	xxxx	xxxx	6121						210 000
231	xxxx		8901					210 000	

1. 2. Vypořádání s FÚ - jen proúčtování, bez odvodu FÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
343	xxxx		odpočet						210 000
343	xxxx		RCh – odvod					210 000	
231	xxxx		8901						210 000
231	xxxx	6399	5362					210 000	

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

V případě, že obec zřídí pomocný bankovní účet pro účtování o přenesené daňové povinnosti (241) je účtování zbytečně zdlouhavé. Pokud obec proplácí malé množství faktur, doporučujeme nezřizovat zvláštní účet a účtovat každou fakturu podle bodu x. 1. a x. 2.

Účtování v případě použití pomocného bankovního účtu 241

Předpis a úhrada faktury, předpis DPH

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
042	xxxx							1 000 000	
321	xxxx								1 000 000
343	xxxx	RCh – odvod							210 000
343	xxxx	odpočet						210 000	
321	xxxx							1 000 000	
231	xxxx	xxxx	6121						1 000 000

Odvod na pomocný účet 241 ze ZBÚ a úhrada na FÚ

231	xxxx	xxxx	6121						210 000
262	xxxx							210 000	
241	xxxx							210 000	
262	xxxx								210 000
241	xxxx								210 000
343	xxxx	RCh - odvod						210 000	

Úhrada nadměrného odpočtu

241	xxxx							210 000	
343 *	xxxx	odpočet							210 000
241	xxxx								210 000
262	xxxx							210 000	
262	xxxx								210 000
231 *	xxxx	6399	5362					210 000	

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

* Pokud bude úhrada provedena na ZBÚ, účtuje obec jen na těchto účtech

2. 1. Předpis faktury za **stavební práce** ve výši 1 000 000 Kč (dodavatel fakturuje pouze základ daně) a úhrada faktury. Vypořádání DPH (účetní jednotka sama vypočte daň). Financování **částečně z dotace ze státního rozpočtu, SF (50%) a z vlastních zdrojů obce (50%)**.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
042	xxxx							1 000 000	
321	xxxx								1 000 000
343	xxxx	RCh – odvod							210 000
343	xxxx	odpočet						210 000	
321	xxxx							1 000 000	

231	xxxx	xxxx	6121	xxxx	500 000
231	xxxx	xxxx	6121		500 000
231	xxxx	xxxx	6121		210 000
231	xxxx		8901	210 000	

2. 2. Vypořádání s FÚ - jen proúčtování, bez odvodu FÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
343	xxxx		odpočet						210 000
343	xxxx		RCh – odvod					210 000	
231	xxxx		8901						210 000
231	xxxx	6399	5362					210 000	

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

Účtování v případě použití pomocného bankovního účtu 241

Předpis a úhrada faktury, předpis DPH

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
042	xxxx							1 000 000	
321	xxxx								1 000 000
343	xxxx		RCh – odvod						210 000
343	xxxx		odpočet					210 000	
321	xxxx							1 000 000	
231	xxxx	xxxx	6121				xxxxxx		500 000
231	xxxx	xxxx	6121						500 000

Odvod na pomocný účet 241 ze ZBÚ a úhrada FÚ

231	xxxx	xxxx	6121						210 000
262	xxxx							210 000	
241	xxxx							210 000	
262	xxxx								210 000
241	xxxx								210 000
343	xxxx		RCh odvod					210 000	

Úhrada nadměrného odpočtu

241	xxxx							210 000	
343 *	xxxx		odpočet						210 000
241	xxxx								210 000
262	xxxx							210 000	
262	xxxx								210 000
231 *	xxxx	6399	5362					210 000	

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

* Pokud bude úhrada provedena na ZBÚ, účtuje obec jen na těchto účtech

3. 1. Předpis faktury za **stavební práce** ve výši 1 000 000 Kč (dodavatel fakturuje pouze základ daně) a úhrada faktury. Vypořádání DPH (účetní jednotka sama vypočte daň). Financování **částečně z evropských projektů (50%), z dotace ze státního rozpočtu, SF (30%) a z vlastních zdrojů obce (20%)**.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
042	xxxx							1 000 000	
321	xxxx								1 000 000
343	xxxx		RCh – odvod						210 000
343	xxxx		odpočet					210 000	
321	xxxx							1 000 000	
231	xxxx	xxxx	6121		xx	5	xxxxx		500 000
231	xxxx	xxxx	6121		xx	1	xxxxx		300 000
231	xxxx	xxxx	6121		xx	1			200 000
231	xxxx	xxxx	6121						210 000
231	xxxx		8901					210 000	

3. 2. Vypořádání s FÚ - jen proúčtování, bez odvodu FÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
343	xxxx		odpočet						210 000
343	xxxx		RCh – odvod					210 000	
231	xxxx		8901						210 000
231	xxxx	6399	5362					210 000	

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

Účtování v případě použití pomocného bankovního účtu 241

Předpis a úhrada faktury, předpis DPH

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
042	xxxx							1 000 000	
321	xxxx								1 000 000
343	xxxx		RCh – odvod						210 000
343	xxxx		odpočet					210 000	
321	xxxx							1 000 000	
231	xxxx	xxxx	6121		xx	5	xxxxx		500 000
231	xxxx	xxxx	6121		xx	1	xxxxx		300 000
231	xxxx	xxxx	6121		xx	1			200 000

Odvod na pomocný účet 241 ze ZBÚ a úhrada na FÚ

231	xxxx	xxxx	6121		210 000
262	xxxx			210 000	
241	xxxx			210 000	
262	xxxx				210 000
241	xxxx				210 000
343	xxxx	RCh odvod		210 000	

Úhrada nadměrného odpočtu

241	xxxx			210 000	
343 *	xxxx	odpočet			210 000
241	xxxx				210 000
262	xxxx			210 000	
262	xxxx				210 000
231 *	xxxx	6399 5362		210 000	

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

* Pokud bude úhrada provedena na ZBÚ, účtuje obec jen na těchto účtech

4. 1. Předpis faktury za **opravy** ve výši 1 000 000 Kč (dodavatel fakturuje pouze základ daně) a úhrada faktury. Vypořádání DPH (účetní jednotka sama vypočte daň). Financování pouze z **vlastních zdrojů** obce.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
511	xxxx							1 000 000	
321	xxxx								1 000 000
343	xxxx	RCh – odvod							210 000
343	xxxx	odpočet						210 000	
321	xxxx							1 000 000	
231	xxxx	xxxx	5171						1 000 000
231	xxxx	xxxx	5171						210 000
231	xxxx		8901					210 000	

4. 2. Vypořádání s FÚ - jen proučtování, bez odvodu FÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
343	xxxx	odpočet							210 000
343	xxxx	RCh – odvod						210 000	
231	xxxx		8901						210 000
231	xxxx	6399 5362						210 000	

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

5. 1. Předpis faktury za **opravy** ve výši 1 000 000 Kč (dodavatel fakturuje pouze základ daně) a úhrada faktury. Vypořádání DPH (účetní jednotka sama vypočte daň). Financování **částečně z dotace ze státního rozpočtu, SF (50%) a z vlastních zdrojů obce (50%)**.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
511	xxxx							1 000 000	
321	xxxx								1 000 000
343	xxxx	RCh – odvod							210 000
343	xxxx	odpočet						210 000	
321	xxxx							1 000 000	
231	xxxx	xxxx	5171				xxxxx		500 000
231	xxxx	xxxx	5171						500 000
231	xxxx	xxxx	5171						210 000
231	xxxx		8901					210 000	

5. 2. Vypořádání s FÚ - jen proúčtování, bez odvodu FÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
343	xxxx	odpočet							210 000
343	xxxx	RCh – odvod						210 000	
231	xxxx		8901						210 000
231	xxxx	6399	5362					210 000	

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

6. 1. Předpis faktury za **opravy** ve výši 1 000 000 Kč (dodavatel fakturuje pouze základ daně) a úhrada faktury. Vypořádání DPH (účetní jednotka sama vypočte daň). Financování **částečně z evropských projektů (50%), z dotace ze státního rozpočtu, SF (30%) a z vlastních zdrojů obce (20%)**.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
511	xxxx							1 000 000	
321	xxxx								1 000 000
343	xxxx	RCh – odvod							210 000
343	xxxx	odpočet						210 000	
321	xxxx							1 000 000	
231	xxxx	xxxx	5171		xx	5	xxxxx		500 000
231	xxxx	xxxx	5171		xx	1	xxxxx		300 000
231	xxxx	xxxx	5171		xx	1			200 000
231	xxxx	xxxx	5171						210 000
231	xxxx		8901					210 000	

6. 2. Vypořádání s FÚ - jen proúčtování, bez odvodu FÚ

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
343	xxxx	odpočet							210 000
343	xxxx	RCh – odvod							210 000
231	xxxx		8901						210 000
231	xxxx	6399	5362					210 000	

Nutno vystavit vnitřní účetní doklad

U akcí financovaných z více zdrojů doporučujeme označovat veškeré výdaje spojené s celou akcí v ORG zvoleným číslem akce.

Účtování příkladů B 4. 1. až 6. 2. s použitím pomocného účtu je obdobné jako u příkladů B 1. 1. až 3. 1.

Zdroje informací:

- Zprávy Ministerstva financí č. 5/2011
- Vyhláška č. 452/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Nově doplněna náplň u rozpočtových položek 6121, 5171 a 5362 v souvislosti s přenesenou daňovou povinností.
- Portál MF ČR > kliknout na logo Česká daňová správa > Legislativa a metodika > Informace, stanoviska a sdělení > Daň z přidané hodnoty > Režim přenesení daňové povinnosti