

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH  
BUDĚJOVICÍCH  
Ekonomická fakulta

DIPLOMOVÁ PRÁCE

2014

Bc. Klára Marešová



JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH  
BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Tuzemský reverse charge ve stavebnictví se  
zaměřením na dopad u vybraného dodavatele

Vedoucí diplomové práce:

doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.

Autor:

Bc. Klára Marešová

2014



JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2012/2013

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Klára MAREŠOVÁ**  
Osobní číslo: **E12703**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Tuzemský reverse charge ve stavebnictví se zaměřením na dopad u vybraného dodavatele.**  
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

### Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Změny v legislativě zajišťování daní mají dopady do podnikové sféry. Tyto dopady lze hodnotit v krátkém i delším časovém období. K tomu by měla přispět i diplomová práce, která se zaměřuje především na poskytovatele stavebních a montážních prací, tj. plnění podléhající režimu přenesené daňové povinnosti, a okrajově na příjemce těchto plnění.

Rámcová osnova:

1. Obecně o režimu přenesení daňové povinnosti
2. Tuzemská a evropská zákonná úprava
3. Tuzemský reverse charge ve stavebnictví a v dalších oblastech
4. Jednotlivé činnosti dle klasifikace produkce CZ-CPA
5. Povinnosti poskytovatele a příjemce plnění v tomto režimu
6. Stanovení výše daně, daňové opravy, zálohy
7. Vedení evidence a výpis evidence pro daňové účely
8. Promítnutí systému reverse charge v činnosti firmy, finančního úřadu

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **50 - 60 stran**

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

**AMBROŽ, J. DPH v praxi. Praha: Koršach, 2011. 252 s. ISBN 978-80-86296-39-5.**

**GALOČÍK, S., PAIKERT, O. DPH 2012: výklad s příklady. Praha: Grada Publishing, 2012. 302 s. ISBN 978-80-247-4046-1.**

**LEDVINKOVÁ, J. DPH v příkladech: praktické příklady včetně zaúčtování, výklad zákona o DPH v oblastech služeb a zboží, nový režim u poskytnutí stavebních prací v příkladech, přechod na 14% sazbu DPH, informace GFŘ k §92e - režim přenesení daňové povinnosti : k 1.4.2012. 9. aktualiz. a rozš. vyd. Olomouc: Anag, 2012. 631 s. ISBN 978-807-2637-409.**

**Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty  
Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty**

Vedoucí diplomové práce: **doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.**

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: **1. března 2013**

Termín odevzdání diplomové práce: **15. dubna 2014**

  
doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentská 13 (1)  
370 05 České Budějovice

  
doc. Ing. Milan Jilek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2013

## Prohlášení

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to - v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů. Diplomová práce byla zpracována jako součást řešení projektu GAJU 2014 – Ekonomické dopady legislativních změn v oblasti financí, účetnictví a daní.

V Českých Budějovicích 17. 4. 2014

Klára Marešová





## Poděkování

Děkuji vedoucí diplomové práce doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc. za připomínky a metodické vedení práce. Taktéž bych chtěla poděkovat všem ostatním, a to zejména panu Ing. Jiřímu Pšenčíkovi, Ph. D. a podniku A, který mi umožnil přístup k potřebným informacím.



# Obsah

1 Úvod.....	3
2 Literární přehled.....	6
2.1 Režim přenesení daňové povinnosti .....	6
2.1.1 Systém reverse charge u mezinárodních plnění .....	7
2.1.2 Systém reverse charge u tuzemských plnění.....	7
2.1.3 Problémy a nejasnosti úpravy .....	10
2.2 Tuzemská a evropská zákonná úprava systému přenesení daňové povinnosti u tuzemských plnění .....	11
2.2.1 Evropská zákonná úprava .....	11
2.2.2 Tuzemská zákonná úprava .....	12
2.2.3 Ostatní národní úprava .....	12
2.3 Tuzemský reverse charge ve stavebnictví.....	15
2.3.1 Problémy a nejasnosti úpravy .....	15
2.4 Klasifikace produkce CZ-CPA sekce F .....	19
2.4.1 Problémy a nejasnosti úpravy .....	20
2.5 Práva a povinnosti poskytovatele a příjemce plnění v tomto režimu.....	25
2.5.1 Práva a povinnosti poskytovatele plnění v režimu PDP .....	25
2.5.2 Práva a povinnosti příjemce plnění v režimu PDP.....	25
2.5.3 Problémy a nejasnosti úpravy .....	26
2.6 Stanovení výše daně, daňové opravy, zálohy, cizí měna .....	28
2.6.1 Stanovení výše daně.....	28
2.6.2 Daňové opravy .....	29
2.6.3 Zálohy .....	29
2.6.4 Cizí měna v režimu PDP .....	30
2.6.5 Problémy a nejasnosti úpravy .....	30
2.7 Evidence plnění v režimu PDP, daňové přiznání.....	33
2.7.1 Evidence pro účely DPH.....	33
2.7.2 Daňové přiznání k DPH .....	34
2.7.3 Problémy a nejasnosti úpravy .....	35
2.8 Chyby a postihy plátců DPH.....	36
2.8.1 Nejčastější chyby plátců.....	36
2.8.2 Postihy a sankce daňových poplatníků správcem daně .....	39
3 Metodika .....	41
4 Praktická část .....	42

4.1 Úvod o společnosti A a aplikaci režimu PDP.....	42
4.2 Zhodnocení přínosu institutu PDP ve vztahu k peněžnímu toku .....	45
4.2.1 Srovnání doby přijetí platby a úhrady daně z přidané hodnoty.....	45
4.2.2 Srovnání doby splatnosti faktur a zdaňovacího období k DPH.....	46
4.2.3 Souhrnný vliv faktorů na peněžní tok subjektu.....	48
4.3 Zhodnocení přínosu institutu PDP ve vztahu k časové hodnotě peněz .....	51
4.3.1 Zhodnocení přínosu institutu PDP zachycením prodlužující se doby úhrady příjemcem.....	53
4.4 Zhodnocení vlivu režimu PDP ve stavebnictví na daňovou povinnost a její vývoj mezi lety 2011 a 2012 .....	54
4.4.1 Vývoj daňové povinnosti mezi lety 2011 a 2012 .....	54
4.4.2 Vliv zavedení režimu PDP ve stavebnictví na daňovou povinnost subjektu .....	55
4.4.3 Vliv sazby DPH a základu daně na daňovou povinnost subjektu .....	56
4.5 Zachycení zdanitelných plnění v režimu PDP v účetnictví a daních .....	59
4.5.1 Přijatá plnění v režimu PDP dle § 92e ZDPH .....	59
4.5.2 Poskytnutá plnění v režimu PDP dle § 92e ZDPH.....	61
4.5.3 Zachycení cizí měny v režimu dle § 92e ZDPH.....	63
5 Výsledky.....	65
6 Závěr.....	69
6.1 Summary.....	71
6.1.1 Keywords.....	71
6.1.2 Summary.....	71
6.2 Přehled použité literatury.....	72
6.3 Seznamy .....	77
6.3.1 Seznam tabulek.....	77
6.3.2 Seznam obrázků.....	77
6.3.3 Seznam vzorců.....	78
6.3.4 Seznam použitých zkratk .....	78
6.3.5 Seznam příloh.....	79

# 1 Úvod

Se změnami a zavedeními nových právních a daňových předpisů mohou vznikat a zpravidla k tomu také dochází, nové otázky a okruh dosud nepoznaných problémů, které je nutné řešit. Nejčastěji jsou vzniklé nejasnosti řešeny novelizací daného předpisu či vydáním dalších předpisů, vysvětlení, nařízení, komentářů, pomůcek zmocněnými orgány České republiky. Avšak tyto dodatky, které by měly objasnit problematiku, jsou někdy nedostačující. Obvykle se většina problémů objeví až v době nabytí účinnosti daného předpisu. Bohužel se pak tato skutečnost neblaze promítne i na činnosti většiny osob, které daný předpis upravuje.

Daň z přidané hodnoty (dále již DPH) patří mezi nejčastěji pozměňované daně. V současné době zažívají obyvatelé České republiky velké změny v rámci obou sazeb, a to základní a snížené. Od roku 1993 se základní sazba změnila celkem 4 krát a snížená sazba rovněž 4 krát. Snížená sazba daně má stále tendenci růst a tím se přibližovat k základní sazbě. Jednou z myšlenek vládní koalice bylo tyto dvě sazby sjednotit, avšak tento plán byl v roce 2013 nahrazen plánem jiným. V něm vládní koalice pro rok 2015 zamýšlí vytvoření 3 sazeb DPH, a to jedné základní a dvou snížených sazeb.

I když by si to většina osob povinných k dani z přidané hodnoty přála, změny neprobíhají pouze v rámci sazeb této daně. Od 1. ledna 2012 nabyla účinnosti nejedna novela zákona o DPH<sup>1</sup> přinášející řadu novinek. Tyto novinky spočívaly nejen ve změně sazby DPH (tj. zvýšení snížené sazby o čtyři procentní body na 14 %), ale i v pro nás stěžejním rozšíření působnosti pro přenesenou daňovou povinnost, známou také pod pojmem tuzemský reverse charge, anebo samovyměření daně. Systém reverse charge je znám již několik let u transakcí mezi členskými státy a slouží k tomu, aby byla naplněna zásada zdanění ve státě spotřeby. Z toho vyplývá, že je potřebné dodržovat pojem „tuzemský reverse charge“, který se pro vnitrostátní plnění začal šířeji používat až od 1. dubna 2011<sup>2</sup>. Novela zákona o DPH<sup>3</sup> rozšířila tento systém od dubna 2011 v oblastech: dodání zboží podle přílohy č. 5 k tomuto zákonu a obchodování

---

<sup>1</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk

<sup>2</sup> Doposud byl využíván pouze v jediné oblasti, a to obchod se zlatem (Benda, s. 23).

<sup>3</sup> Novela k zákonu o DPH č. 47/2011 Sb. ze dne 9. února 2011, která nabyla účinnosti 1. dubna 2011 až na jednu výjimku, a to na režim PDP u poskytnutých stavebních a montážních prací, účinnou až od 1. ledna 2012 (Zákon č. 47, článek III).

s povolenkami na emise skleníkových plynů<sup>4</sup>. Pro oblast poskytování stavebních nebo montážních prací nabyl zákon účinnosti až 1. ledna 2012. Bohužel tato novela není poslední a nelze říci, že by patřila ke konečným aktualizacím tohoto zákona. Proto musí být každý poplatník a plátce této daně neustále v pozoru před dalšími možnými změnami.

Při splnění podmínek pro aplikaci tohoto režimu, pak dochází k tzv. „obrácenému zdanění“. Je to ve skutečnosti způsob, kdy vybranou daň neodvádí poskytovatel zdanitelného plnění (dodavatel), ale daň odvede příjemce tohoto plnění (odběratel). V našem případě se tedy jedná o poskytnuté stavební a montážní práce.

Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví je poměrně nové téma a dosud, podle mého názoru, nedostatečně zpracované. Česká daňová správa s ním poprvé seznámila veřejnost dne 9. listopadu 2011. Od té doby je problematika stále doplňována o odpovědi na sporné otázky, popř. dosud neřešené body. Většina již vydané odborné literatury se nezabývá přímo systémem tuzemský reverse charge ve stavebnictví, i když by si to jistě tento obor zasloužil. Za hlavní zdroj lze považovat zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, a to koncem roku 2012 hlavně jeden jediný paragraf, § 92e. Ten byl od 1. ledna 2013 rozšířen o jeden odstavec a doplněn dalšími ustanoveními o závazném posouzení aj.

Nejasnost, se kterou byl tento způsob zdanění aplikován, je někdy až zarážející. Bohužel to není první případ, který je daňovým poplatníkům velmi těžko pochopitelný. Je otázkou, zda se tento systém v budoucnu osvědčí a bude vést k rozšíření, tak jak tomu bylo i u stavebnictví, do dalších oblastí ekonomiky.

Již z naznačených souvislostí je patrné, že se jedná o problematiku, která je velmi významná a je třeba ji průběžně řešit. K tomu by měla přispět i diplomová práce, která se zaměřuje především na poskytovatele stavebních a montážních prací, tj. plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti, a okrajově na příjemce těchto plnění.

Cílem této práce je postihnout co nejlépe vliv a dopad legislativních změn na podnikovou sféru. Tyto dopady lze hodnotit v krátkém i delším časovém období. Současně pak může práce poskytnout určitou základnu, která by pomohla zlepšit informovanost nejen v dané oblasti ale i v širší veřejnosti. Samozřejmě nelze postihnout

---

<sup>4</sup> Možnost použití daného institutu pro obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů byla daná členským státům směrnicí Rady 2006/112/ES na dobu alespoň dvou let nejdéle však do 30. června 2015 (směrnice Rady 2006/112/ES; článek 199a).

celou širokou problematiku v jejím kontextu. Proto se práce zaměřuje pouze na jedno odvětví, které je ze všech odvětví, na která se vztahuje tento systém zdanění, nejrozsáhlejší.

V práci se v první řadě čtenář seznámí s hlavními prvky tohoto systému, tzn. kdy, kde, jakým způsobem je zákon aplikován a jaké jsou podmínky pro jeho použití. Tato část bude odrážet poznatky z již existujících zdrojů. V druhé části by měla práce přiblížit skutečnou aplikaci PDP<sup>5</sup> a vliv tohoto systému na konkrétní podnikatelský subjekt, a to stavební firmu. Vliv tohoto režimu zaznamená společnost nejen ve změněné daňové povinnosti, ale zejména v peněžních tocích. Závěrem této práce budou vyhodnoceny dosažené výsledky a zjištění.

---

<sup>5</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk

## 2 Literární přehled

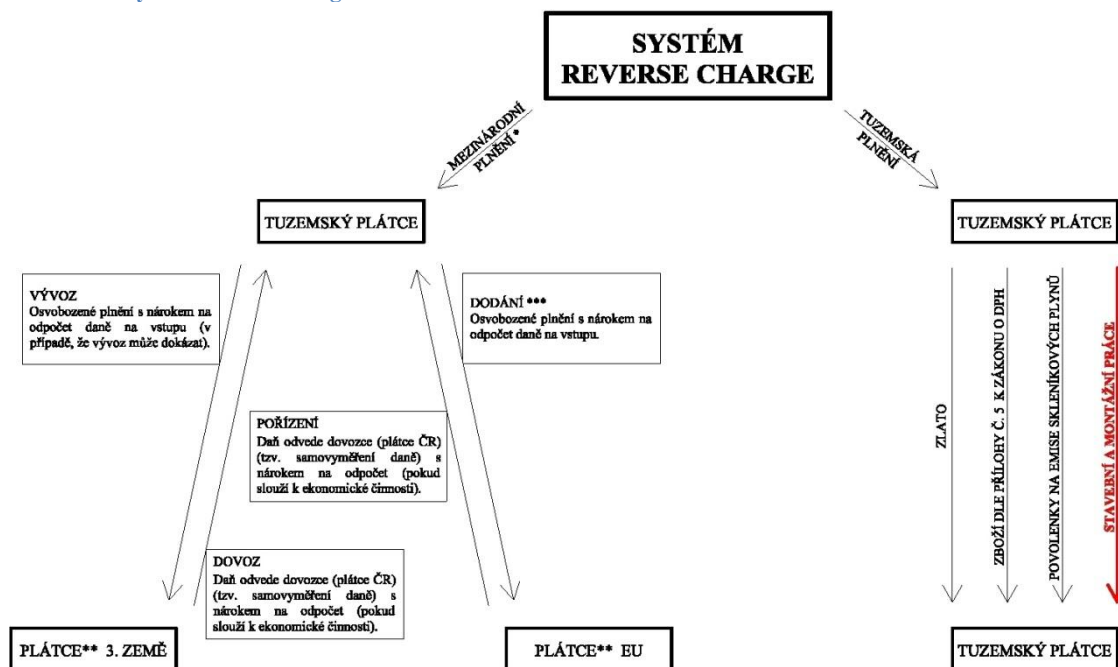
### 2.1 Režim přenesení daňové povinnosti

S pojmem „režim přenesení daňové povinnosti“ se setkává široká, a to především neodborná, veřejnost již řadu let, přesněji od vstupu České republiky do Evropské unie. Tento režim se zařídí mezi zvláštní režimy a zákon o DPH ho tak rovněž uvádí. Avšak od doby vstupu ČR do EU uplynulo již mnoho let, a tak režim PDP, známý také pod pojmem reverse charge, prošel množstvím změn, doplnění a rozšíření.

Princip a zároveň podstata tohoto specifického režimu spočívá v přenesení daňové povinnosti z dodavatele (jako poskytovatele zdanitelného plnění) na odběratele (příjemce zdanitelného plnění) při splnění zákonem stanovených podmínek. Prakticky to znamená, že daň za příjemce zdanitelného plnění nevybere a ani neodvede poskytovatel, ale sám příjemce.

V současné době musí poplatníci rozlišovat dva typy tohoto režimu, a to režim spojený s pohybem zboží a služeb v rámci EU (tzv. intrakomunitární plnění) a 3. zemí a tuzemský reverse charge platný pouze pro určité oblasti hospodářství.

Obrázek 1: Systém reverse charge<sup>6</sup>



\* Veškerá mezinárodní plnění (při splnění určitých podmínek) až na výjimky (tj. zvláštní případy) jako např. služby spojené s nemovitostmi (služba bude zdaněna tam, kde se nemovitost nachází), poskytováním přepravy osob (služba bude zdaněna tam, kde doprava začíná) a jiné.  
\*\* Osoba registrovaná k DPH v jiném členském státi, 3. zemi pokud by účtovala jako plátce v ČR.  
\*\*\* Podle seznamu plátců DPH vedeným EU dle DÍČ.

Zdroj: Zákon o DPH, § 63-71; vlastní zpracování

<sup>6</sup> Pro lepší čitelnost viz Příloha 14: Systém reverse charge



### **2.1.1 Systém reverse charge u mezinárodních plnění**

Systém reverse charge v rámci mezinárodních plnění by měl příjemci daného zboží či služby značně zjednodušit zdanění. Zjednodušení spočívá v tom, že příjemce (osoba registrovaná k DPH) daného zdanitelného plnění nemusí uplatňovat nárok na odpočet daně v jiném státě. Zároveň je tím splněna i zásada zdanění ve státě spotřeby.

### **2.1.2 Systém reverse charge u tuzemských plnění**

Institut PDP je často odborníky a veřejností znám pod pojmem tuzemský reverse charge (lze přeložit jako „obrácené zdanění“) a bývá tak i nazýván českou daňovou správou, aniž by ho tak zákon sám definoval.

#### ***Podmínky pro uplatnění institutu přenesení daňové povinnosti***

Tuzemský reverse charge se týká pouze zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku. Pro uplatnění PDP musí být dále splněny tyto podmínky, a to: poskytovatel i příjemce zdanitelného plnění jsou plátcí daně; jedná se o oblasti definované ZDPH<sup>7</sup> § 92b-92e (ZDPH, § 92a-92e). K tomu, aby tento režim mohl být aplikován, musí být splněny všechny tyto 3 podmínky současně.

V případě, že by nebyly splněny tyto podmínky zároveň, systém přenesení daňové povinnosti se nepoužije. Mohou to být případy jako např.:

- místo plnění: pokud by se jednalo o intrakomunitární plnění, plnění do 3. zemí<sup>8</sup>;
- plátce DPH: pokud by zdanitelné plnění bylo poskytnuto plátcem neplátcí, popř. plátcí, který ho nevyužije ani z části pro svoji ekonomickou činnost, při dodání zlata České národní bance aj.;
- zdanitelné plnění: pokud by se jednalo o jiná než vybraná tuzemská plnění dle ZDPH § 92b-92e;
- kdy se tuzemský reverse charge vymezený v §92a-92g nepoužije.

#### ***Rozšíření institutu do dalších oblastí***

Od 1. dubna 2011 byl novelou č. 47/2011 Sb., kterým se mění ZDPH, rozšířen tento institut i na některé další tuzemské operace (dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu a obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů). Od 1. ledna následujícího roku nabyla účinnosti i zbylá část již zmíněné novely, která

<sup>7</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk

<sup>8</sup> Podle zákona o DPH je 3. zemí definované území mimo území Evropské unie (ZDPH, § 3 odst. 1).

rozšířila režim PDP i na dodávky stavebních a montážních prací. Důvod tohoto časového odkladu lze nejpravděpodobněji spatřit ve složitosti a rozšířenosti dané oblasti (Řehák, 2012, s. 41).

### ***Jednotlivé oblasti definované ZDPH § 92b-92ek 1. lednu 2014***

- Dodání zlata<sup>9</sup>: „*Za zlato se pro účely tohoto ustanovení považuje*
  - a) zlato o ryzosti 333 tisícín nebo vyšší, s výjimkou investičního zlata, v podobě neopracované zejména slitku, cihly, prutu, valounu, zrna, granule, granálie, listku, drátu, prášku, zlomků, smetků nebo odpadu;*
  - b) investiční zlato při dodání podle § 92 odst. 5 (ZDPH, § 92b odst. 1).“*
- Dodání zboží dle přílohy č. 5 k ZDPH: Předmětem plnění je dodání zboží uvedeného v příloze č. 5, včetně dodání tohoto zboží po zpracování v podobě čištění, leštění, třídění, řezání, štěpení, lisování nebo odlévání do ingotů (ZDPH, § 92c).
- Obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů<sup>10</sup>: Předmětem plnění je převod povolenek na emise skleníkových plynů podle zákona č. 695/2004 Sb.<sup>11</sup> (ZDPH, § 92d).
- Poskytnutí stavebních nebo montážních prací: Předmětem plnění je poskytnutí stavebních nebo montážních prací, odpovídající číselnému kódu Klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 (ZDPH, § 92e).

### ***Důvody rozšíření do dalších oblastí***

Za hlavní důvod rozšíření institutu PDP do dalších oblastí národního hospodářství<sup>12</sup>, a to hlavně do stavebnictví, lze považovat snahu za snížení daňových úniků a poskytnutí správcům daně nástroj pro vymáhání nezaplacené daně. Tyto podvodné praktiky měly v posledních letech destruktivní dopad nejen na okolí podnikatele<sup>13</sup>, ale hlavně na státní rozpočet, přičemž daňová řízení zkoumající tyto praktiky byla pro správce daně administrativně, časově i finančně náročná (Pšenčík, 2011).

---

<sup>9</sup>Tento zvláštní režim fungoval již od 1. ledna 2006 ve velmi úzké oblasti obchodu se zlatem, z toho důvodu nevstoupil tento institut do širokého podvědomí skupiny podnikatelů (Benda, s. 25).

<sup>10</sup> Poznámka pod čarou 4

<sup>11</sup> Zákon č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a o změně některých zákonů.

<sup>12</sup> Další oblastí, která díky svým častým daňovým únikům ohrožuje daňové příjmy ČR, je obchodování s pohonnými hmotami. Režim PDP byl navržen i v této oblasti pod § 92f, avšak nebyl schválen parlamentem. I přestože byl odhadován únik na DPH pro rok 2010 na 6-8 mld. Kč (Důvodová zpráva č. 129. 2010, s. 25).

<sup>13</sup> Pro podnikatele zavedení režimu PDP znamená spravedlivé daňové podmínky pro všechny.

**Tabulka 1: Přehled dopadů v letech 2011 až 2013**

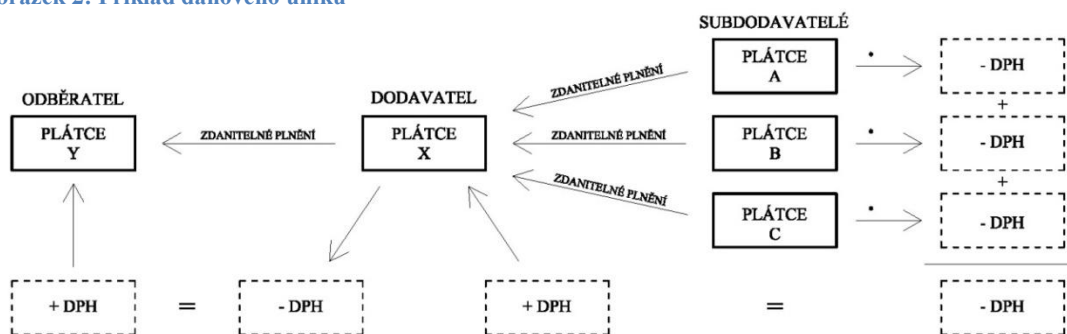
Rok	2011		2012		2013	
Dopad opatření v mld. Kč na veřejné rozpočty (VR) a státní rozpočet	VR	SR	VR	SR	VR	SR
Pohledávky za dlužníky v insolventi	-3	-2,1	-1	-0,7	-1	-0,7
Tuzemský reverse-charge *	2,7	1,9	2,7	1,9	2,7	1,9
Ručení za daň	0,5	0,4	0,5	0,4	0,5	0,4
<b>CELKEM</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>	<b>2,2</b>	<b>1,6</b>	<b>2,2</b>	<b>1,6</b>

\* při kalkulaci dopadů tohoto opatření se počítá s tím, že bude zamezeno asi polovině objemu odhadovaných daňových úniků

Zdroj: Vládní návrh č. 129, 2010, s. 54-55

Lze tedy říci, že rozšíření daného institutu nebylo z důvodu prosazení principu zdanění ve státě spotřeby, jako tomu je v některých případech u mezinárodních plnění, ale z důvodu záměrného neodvádění DPH poskytovateli plnění při současném nárokování odpočtu daně na vstupu příjemci. Často tomu bylo tak, že dodavatel (tedy poskytovatel zdanitelného plnění) se dostal do insolvence, byl neznámého pobytu (tzv. missing trader) či převedl podnik na nemajetného tzv. bílého koně (Děrgel, 2012a, s. 25-26).

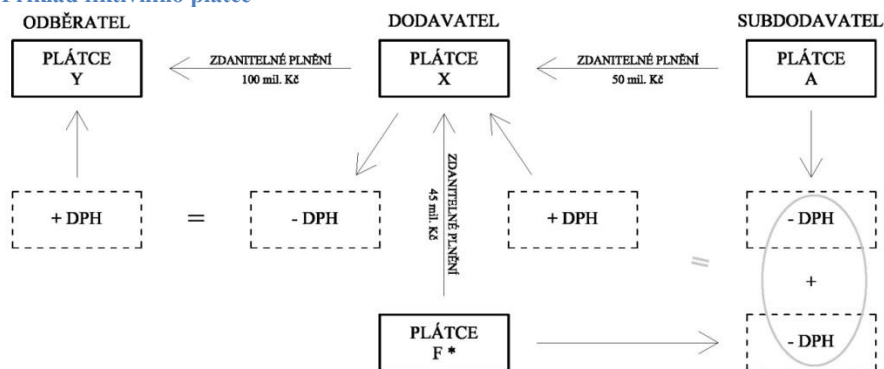
**Obrázek 2: Příklad daňového úniku**



\* Daň nebyla nikdy odvedena, neboť se plátce A až C dostali buď do insolvence, byli neznámého pobytu či převedli majetek na nemajetnou osobu.

Zdroj: Vlastní zpracování

**Obrázek 3: Příklad fiktivního plátce**



\* Z důvodu, aby plátce X neodvedl příliš velkou daň, založil fiktivního plátce F, který mu bude fakturovat za poskytnutou fiktivní službu. Díky tomu bude moci uplatnit vyšší daň na vstupu, než v případě neexistence fiktivního plátce F = daňový únik.

Zdroj: Vlastní zpracování

Následkem častých nezákonných a daňově nekonformních postupů podnikatelů byla nucena daňová správa aplikovat tzv. převrácené zdanění. Tuto možnost dává směrnice Rady EU státům v případech, kdy se jedná o dodání zboží či poskytnutí služby značně rizikové ve vztahu ke vzniku daňových podvodů a úniků.

### 2.1.3 Problémy a nejasnosti úpravy

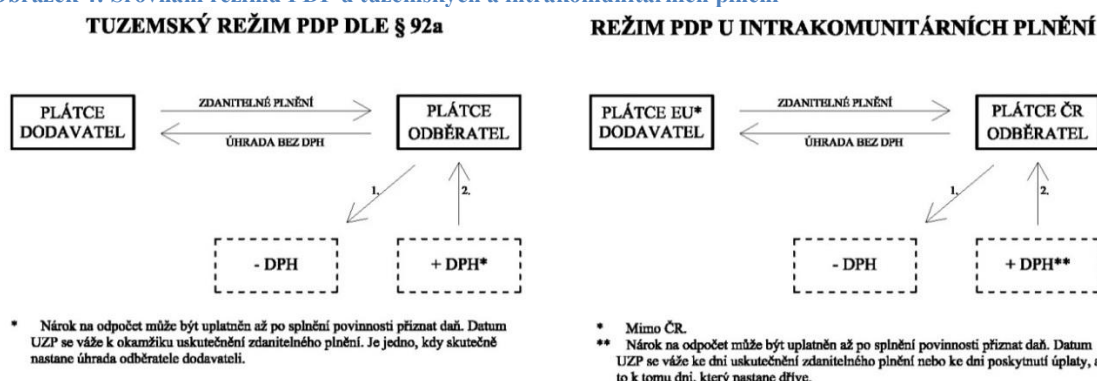
#### *Kolize režimu tuzemský reverse charge dle § 92a s jinými režimy v rámci intrakomunitárního plnění dle § 108 odst. 1 písm. c)*

Podle Koordinačního výboru KDPČR ze dne 22. února 2012 může dojít v praxi ke kolizi těchto dvou režimů. Proto navrhuje postup, jak tuto situaci řešit: „Podle našeho názoru je třeba považovat pravidla stanovená pro režim PDP<sup>14</sup> za normu speciální ve vztahu k pravidlům režimu ICRC<sup>15</sup>, tedy za normu, která podle kolizního výkladového práva *lex specialis derogat generali* má přednost před normou stanovující pravidla režimu ICRC. Lze tedy konstatovat, že v případech, kdy dochází ke kolizi pravidel režimu PDP s režimem ICRC, se přednostně použijí pravidla režimu PDP (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 24).“

GFŘ navrhnuté řešení potvrdilo, avšak tuto situaci lze považovat za bezpředmětnou, neboť se stále jedná o institut přenesení daňové povinnosti. Jediný rozdíl lze spatřovat v datu<sup>16</sup> UZP<sup>17</sup>. V případě PDP státu nezáleží na tom, kdy dojde k úhradě plnění, neboť zde nedochází k časovému rozchodu mezi odvedením DPH dodavatelem a jejím odpočtem odběratelem. V režimu PDP dochází k odpočtu až po přiznání DPH, a to jediným daňovým subjektem – odběratelem.

Pokud tedy budou splněny všechny 3 podmínky (tuzemsko, stavební či montážní práce, plátce) tak není pochyb, že se bude jednat vždy o tuzemský režim PDP.

**Obrázek 4: Srovnání režimu PDP u tuzemských a intrakomunitárních plnění**



Zdroj: Vlastní zpracování

<sup>14</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk

<sup>15</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk

<sup>16</sup> U tuzemského režimu PDP se povinnost přiznat daň váže k okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění (ZDPH, § 92a odst. 1). Oproti tomu u režimu podle § 108 odst. 1 písm. c) ZDPH se povinnost přiznat daň váže nejen k okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění, ale také k okamžiku poskytnutí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve (ZDPH, § 24 odst. 1).

<sup>17</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk

## 2.2 Tuzemská a evropská zákonná úprava systému přenesení daňové povinnosti u tuzemských plnění

### 2.2.1 Evropská zákonná úprava

Česká zákonná úprava, jak již bylo řečeno, vychází z možnosti dané směrnicí Rady 2006/112/ES<sup>18</sup> ze dne 28. listopadu 2006. Tato směrnice upravuje společný systém zdanění daní z přidané hodnoty a tím podporuje snahu o harmonizaci DPH na území EU. Roku 2011, respektive ve stavebnictví až roku 2012, využila Česká republika možnosti, ne povinnosti, dané touto směrnicí, jež připouští v určitých případech PDP z dodavatele/poskytovatele na odběratele/příjemce. Příkladem jsou:

- a) provedení stavebních prací, včetně oprav, úklidu, údržby, přestavby a demolice, týkajících se nemovitostí, jakož i předání stavebních prací považované za dodání zboží podle čl. 14 odst. 3;
- b) poskytnutí pracovníků pro činnosti, na něž se vztahuje předchozí bod aj. (směrnice Rady 2006/112/ES, článek 199 odst. 1).

Neboť se nejedná pouze o tuzemskou úpravu, ale dá se říci, že evropskou, není institut PDP v ČR unikátní. Tento režim je aplikován v mnoha zemích EU v obdobné, popř. mírně odlišné úpravě, např.:

- Rakousko: národní úprava vychází z §19 zákona o DPH<sup>19</sup> a vztahuje se na **oblasti stavebnictví** (od roku 2002), dodání zemního plynu a elektřiny, obchodu se šrotem aj. (ANON, 2011);
- Slovensko: národní úprava vychází z § 69 zákona o DPH<sup>20</sup> a vztahuje se na **oblasti stavebnictví**, kovového odpadu a kovového šrotu a dodání zlata, převodu emisních kvót skleníkových plynů aj. (Zákon o dani z přidané hodnoty, § 69);
- Německo: národní úprava vychází z § 13b zákona o DPH<sup>21</sup> a aplikuje se **v oblastech stavebnictví** (od roku 2004), převodu povolenek na emise skleníkových plynů, dodání kovového odpadu, odpadu a šrotu, dodání zlata aj. (Umsatzsteuergesetz, § 13b);

---

<sup>18</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk

<sup>19</sup> Rakouský zákon o DPH – Umsatzsteuergesetz.

<sup>20</sup> Slovenský zákon o DPH – Zákon o dani z přidané hodnoty 222/2004 Z. z.

<sup>21</sup> Německý zákon o DPH – Umsatzsteuergesetz.

- Polsko: národní úprava vychází ze zákona o DPH<sup>22</sup> a aplikuje se v oblastech obchodu s odpadem, převodu povolenek na emise skleníkových plynů (ADMERIA, 2011).

### **2.2.2 Tuzemská zákonná úprava**

Na národní úrovni upravuje systém PDP zákon o DPH. Jak již bylo řečeno, pro české plátce daně z přidané hodnoty se nejedná o žádnou novinku. Tento systém byl již od 1. ledna 2006 aplikován v oblasti obchodu se zlatem. Avšak okruh podnikatelů, kteří se zabývají touto oblastí, je velmi úzký, a tak se s tímto institutem setkává širší veřejnost až později. Přesněji od 1. dubna 2011 a ještě širěji od 1. ledna 2012, kdy nabyla účinnosti novela zákona k DPH č. 47/2011 Sb. ze dne 9. února 2011.

Zákon o DPH definuje tento režim pouze několika odstavci (§ 92a-92g)<sup>23</sup> jako režim přenesení daňové povinnosti. § 92a definuje obecné zásady, práva a povinnosti plátce, který uskutečnil, nebo pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu PDP (ZDPH, § 92a). § 92b-92e se zabývá jednotlivými oblastmi národního hospodářství, kde dochází při splnění všech podmínek k aplikaci daného systému. Zbylá úprava (§ 92f-92g) řeší závazné posouzení zatřídění zboží dle přílohy č. 5 do odpovídajícího režimu.

Dnem 1. ledna 2013 nabyla platnosti novela<sup>24</sup> k zákonu o DPH, která mírně pozměnila doposud platnou úpravu režimu PDP a zároveň ji doplnila o nové části, tj.: § 92a odst. 6, § 92e odst. 2, § 92f a § 92g.

Dnem 1. ledna 2014 nabyla platnosti novela<sup>25</sup> k ZDPH, která opět mírně pozměnila doposud platnou úpravu režimu PDP, a to zejména § 92a odst. 5, jež nově ukládá poplatníkovi povinnost podávat výpis ze zvláštní evidence správci daně elektronicky<sup>26</sup>.

### **2.2.3 Ostatní národní úprava**

Tento systém, a to převážně oblast stavebnictví, je od roku 2011 neustále doplňován informacemi a pokyny Generálního finančního ředitelství ve spolupráci s MF, ČSÚ<sup>27</sup> nebo při samostatné činnosti:

<sup>22</sup> Polský zákon o DPH - Ustawa o podatku od towarów i usług.

<sup>23</sup> Do konce roku 2012 se jednalo pouze o § 92a-92e.

<sup>24</sup> Zákon č. 502/2012 Sb. ze dne 19. prosince 2012, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

<sup>25</sup> Zákonné opatření č. 344/2013 Sb.

<sup>26</sup> Dříve byla tato povinnost obsažena pouze v pokynu GFŘ D-4.

<sup>27</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk

- 17. března 2011 – Výpis z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti;
- 22. března 2011 – Pokyn GFŘ<sup>28</sup> 4, kterým se stanovuje formát a struktura výpisu z evidence pro daňové účely podle § 92a odst. 6 ZDPH;
- 9. listopadu 2011 – Informace GFŘ a MF k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví - § 92e ZDPH;
- 21. listopadu 2011 – Informace k výpisu evidence k režimu přenesení daňové povinnosti § 92a odst. 6 ZDPH (aktualizace k 1. lednu 2012);
- 22. prosince 2011 – Stanovisko GFŘ k dopadu režimu přenesení daňové povinnosti u DPH na příjemce dotací;
- 7. února 2012 – Upozornění plátcům DPH – zveřejnění aktuálních dotazů k režimu přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví;
- 10. dubna 2012 – Informace k § 92a zákona o DPH (novela 2011) – Výpis z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti
- 31. srpna 2012 – Informace GFŘ vydaná ve spolupráci s ČSÚ (Režim přenesení daňové povinnosti, © 2013).

Dokonce k tomuto tématu GFŘ vydává a zveřejňuje souhrn nejčastějších dotazů daňových subjektů, které se s danou problematikou potýkají.

**Tabulka 2: Nejčastější dotazy**

<b>Datum</b>	<b>Název</b>	<b>Popis</b>
27. prosinec 2011	Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví - obec jako povinná k dani	Odpověď na dotaz k použití režimu přenesení daňové povinnosti vůči obcím.
7. únor 2012	Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví - dílo zahrnující vícero prací	Odpověď na dotaz k dílu zahrnujícímu vícero prací v režimu přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví.
7. únor 2012	Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví a zálohy	Odpověď na dotazy k zálohám v režimu přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví.
7. únor 2012	Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví u obcí	Odpověď na dotaz k režimu přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví u obcí.
7. únor 2012	Přehled nejčastějších dotazů k zatřídění část I.	Dotazy a odpovědi, aktualizováno k 31. srpnu 2012.
3. duben 2012	Přehled nejčastějších dotazů k zatřídění část II.	Dotazy a odpovědi.
3. duben 2012	Přehled nejčastějších dotazů k zatřídění část III.	Dotazy a odpovědi.

<sup>28</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk

5. červen 2012	Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví - Kód Klasifikace produkce CZ-CPA na daňovém dokladu	Odpověď na dotaz k uvádění kódu Klasifikace produkce CZ-CPA na daňovém dokladu při uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti.
11. říjen 2012	Sdružení a režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví	Dotaz a odpověď k aplikaci § 92a a § 92e ZDPH ve vztahu k § 73 odst. 7 ZDPH.
28. březen 2013	Nejčastější dotazy k otázkám fakturace	Dotazy a odpovědi.

Zdroj: Režim přenesení daňové povinnosti, © 2013

K dalšímu řešení nejasností a pochybností vyplývajících z tohoto režimu přispívá svými vyjádřeními Komora daňových poradců ČR. Ta svými příspěvky podněcuje Koordinační výbor GFŘ k dalším závěrům a posudkům.

- Zejména zápisem č.359/22.02.12 z jednání Koordinačního výboru s KDPČR konaného dne 22. února 2012, který se zabývá celkově režimem PDP podle § 92e ZDPH. Jeho cílem je sjednotit výklad, a to hlavně ne zcela jednoznačnou aplikaci § 92e ve spojení 92a, a odstranit některé pochybnosti (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 19).
- Následně pak zápis 366/04.04.12 z jednání Koordinačního výboru s KDPČR konaného dne 4. dubna 2012 o vymezení stavebních a montážních prací při opravách a údržbě zařízení pevně připojeného k budově. Předmětem tohoto příspěvku je sjednotit postup pro vymezení některých činností pro účely aplikace § 92e ZDPH (Tomíček, 2012, s. 38).

Dalším velmi důležitým, i když ne úplně dokonalým, pramenem v oblasti stavebnictví je pro podnikatele Klasifikace produkce CZ-CPA<sup>29</sup>, která umožňuje určit jaké stavební a montážní práce podléhají režimu PDP podle ustanovení § 92e ZDPH.

Na základě aktuálního vývoje úpravy, a to jak evropské tak národní, lze v budoucnu očekávat, že toto téma nepřestane být diskutováno a doplňováno o další vyjádření ze strany Rady EU, české daňové správy, GFŘ, KDPČR, dalších odborníků či pouze ze strany odborné veřejnosti.

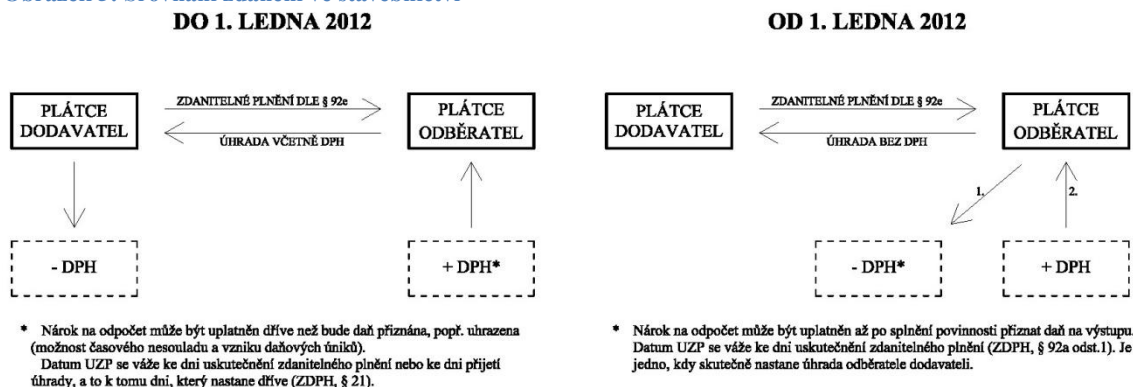
<sup>29</sup> Viz 2.4 Klasifikace produkce CZ-CPA sekce F



## 2.3 Tuzemský reverse charge ve stavebnictví

Vychází z obecné úpravy ZDPH § 92a a § 92e, který tento institut dále vymezuje pouze na stavební či montážní práce. Institut PDP (tuzemský reverse charge) spočívá v přenesení daňové povinnosti z poskytovatele na příjemce zdanitelných plnění.

Obrázek 5: Srovnání zdanění ve stavebnictví



Zdroj: Vlastní zpracování

K aplikaci daného režimu je nezbytné splnit všechny tři základní podmínky: místem plnění je tuzemsko, plnění mezi dvěma plátcí<sup>30</sup> DPH registrovanými v ČR a zdanitelným plněním je stavební či montážní práce dle Klasifikace produkce CZ-CPA sekce F.

Takto vyjmenované podmínky zní velice samozřejmě, avšak najdou se i případy, kdy je nutné pohlédnout i do jiných ustanovení ZDPH, dodatků, pokynů a jiných zdrojů.

Lze říci, že díky složitosti a rozšíření dané oblasti byl tento režim ve stavebnictví aplikován o pár měsíců později než v jiných sférách. Z téhož důvodu byl vydán GFŘ ve spolupráci s MF informační materiál<sup>31</sup>, který by měl ucelit a blíže vysvětlit dané téma.

### 2.3.1 Problémy a nejasnosti úpravy

#### Definice plátce

ZDPH definuje plátce<sup>32</sup> v § 6 jako osobu povinnou k dani a zároveň stanovuje, kdy pro jednotlivé situace vzniká povinnost registrace (§ 6a-6f, 94, 94a, 95 aj.).

<sup>30</sup> Díky tomu, že stavební a montážní práce u bytové výstavby (§ 48 ZDPH) a pro sociální bydlení (§ 48a ZDPH), pokud zákon nestanoví jinak, jsou zdaňovány sníženou sazbou daně, stává se pro poskytovatele výhodná dobrovolná registrace plátce, neboť materiál a jiné potřeby pro výkon této činnosti jsou zdaňovány sazbou základní (Rambousek, 2012, s. 11).

<sup>31</sup> Informace GFŘ a MF ze dne 9. listopadu 2011 k režimu PDP na DPH ve stavebnictví – § 92e ZDPH.

<sup>32</sup> Plátcem se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč

Použití tohoto obecně definovaného termínu se snaží Koordinační výbor upřesnit a navrhnout postup, aby tento režim byl použit na všechna zdanitelná plnění (stavební či montážní práce) bez ohledu na použití pro ekonomickou činnost. Argumentuje tímto způsobem: „*Množinu plátců, jimž ukládá povinnost přiznat a zaplatit daň, ustanovení § 92a (ani žádné jiné) dále nijak neomezuje ani v závislosti na jejich postavení v okamžiku přijetí plnění ani v závislosti na účelu použití přijatého plnění (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 19).*“

Tento názor následně GFŘ zpochybnilo vyjádřením, že uvedené zákonodárce nevyspecifikoval ani v důvodové zprávě, a proto argumentaci předkladatelů nelze přijmout. Naopak každá osoba má právo na to, aby bylo odlišováno, kdy jedná jako osoba povinná k dani a kdy nikoliv (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 26).

Z toho vyplývá, že použití institutu PDP se váže na splnění podmínky zdanitelného plnění mezi dvěma plátcí DPH, kteří jej použijí alespoň z části pro svou ekonomickou činnost<sup>33</sup>.

#### ***Změna v oblasti registrace plátce***

Může nastat případ, kdy se zúčastněné osoby stanou plátcem až v průběhu poskytování daného plnění (např. po zaplacení zálohy). ZDPH § 92a odst. 6<sup>34</sup> řeší pouze situaci, kdy poskytovatel plnění nesplnil svou registrační povinnost.

Otázku, jaký systém zdanění použít v situaci, kdy se plátcem stává příjemce plnění, prvně začal řešit Koordinační výbor ze dne 22. února 2012. GFŘ pouze souhlasilo s navrhnutým řešením, které doporučuje použít analogicky bod 10 přechodného ustanovení zákona č. 370/2011 Sb. a do okamžiku, než se odběratel stane plátcem, uplatňovat standardní režim a od data uvedeného na osvědčení o registraci odběratele uplatňovat režim PDP (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 21, 26).

To znamená, že tento režim se použije až k okamžiku, kdy se poskytovatel (příjemce) daného plnění stane osobou povinnou k dani, tak aby byla splněna podmínka plnění mezi dvěma plátcí DPH.

Tento názor sdílí i Brandejs, který argumentuje názorem, že je důležité, aby byl dodavatel/odběratel plátce v tom daném okamžiku (2012, s. 23).

---

(od 1. ledna 2015 bude tento limit snižen na 750 000 Kč), s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (ZDPH, § 6).

<sup>33</sup> Paragraf 2 odst. 1 ZDPH definuje, co je předmětem daně v rámci ekonomické činnosti.

<sup>34</sup> Přidána novelou k ZDPH účinnou k 1. lednu 2013.

### ***Otázka jednoznačnosti, zda je plnění určeno pro ekonomickou činnost<sup>35</sup>***

Jak již bylo řečeno, hraje rozlišení užití daného plnění u institutu PDP opodstatněnou roli, i když zákon toto tvrzení přímo nepotvrzuje a jedná se pouze o vyjádření GFŘ.

Tuto otázku se opět snaží řešit Koordinační výbor, který zastává názor, že rozlišování účelu je nad rámec zákona. Zároveň zakládá stav právní nejistoty, neboť poskytovatel plnění podléhajícího režimu PPD není schopen prokázat, k čemu bylo poskytnuté plnění použito, neboť příjemce to mnohdy ani s jistotou nemůže říci (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 20).

Tomuto názoru oponuje GFŘ, že příjemce by měl mít k okamžiku UZP představu o způsobu užití. Dále uvádí, že pokud odběratel poskytne svému dodavateli platné DIČ<sup>36</sup>, pohlíží se na něj bez dalšího jako na osobu jednající jako osoba povinná (plátce) a z tohoto pohledu je naplněna podmínka pro aplikaci ustanovení § 92a ZDPH (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 26).

K tomu GFŘ a MF doporučuje, aby příjemce plnění (pokud nebude vystupovat jako plátce) písemně prohlásil, že přijaté plnění použije výlučně pro účely, které nejsou předmětem daně (Sladkovský, 2011).

Z toho vyplývá, že režim PDP aplikujeme pouze tehdy, pokud se bude jednat o plnění stavebních nebo montážních prací při částečném anebo plném použití pro ekonomickou činnost. Tento problém může nastat zejména u veřejnoprávních subjektů, které se skutečně mohou potýkat s nejasností, na co dané plnění využijí. Správcem daně postupy těchto subjektů zpravidla nejsou zpochybňovány, neboť u nich obvykle nehrozí ani podvody z titulu DPH. Těmto veřejnoprávním subjektům lze pouze doporučit (správcem daně), že v případě nejasnosti užití mají uplatnit systém 50:50 (50 % ekonomická činnost, 50 % veřejnoprávní činnost).

### ***Hlavní a vedlejší plnění***

Opět za prvního, kdo začal řešit otázku hlavního a vedlejšího plnění, lze považovat Koordinační výbor z února 2012. Ten vyjádřil názor, že je nutné institut PDP použít i na vedlejší plnění, jež tvoří nedílnou součást hlavního plnění (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 23).

---

<sup>35</sup> Viz ZDPH § 5 odst. 2.

<sup>36</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk

Tento názor GFŘ potvrdilo a následně vydalo za spolupráce s ČSU informace k tomuto režimu. „Služba, která je součástí hlavní služby, tedy služba vedlejší, představuje nikoliv účel sám o sobě, nýbrž prostředek k užívání hlavní služby poskytovatele za nejvýhodnějších podmínek. Služba hlavní je službou dominantní (Sladkovský, 2012).“

Tzn., že režim PDP se použije na i vedlejší plnění (představující nedílnou součást hlavního plnění) bez ohledu na to, jaký režim by se uplatnil, kdyby bylo poskytováno samostatně. Pokud by tomu tak nebylo, byly by neustále vyvíjeny snahy o oddělení vedlejších plnění a přesunutí převážné části základu daně do běžného systému zdanění. Tím by zavedení režimu PDP z hlediska potlačení daňových úniků ztrácelo smysl.

#### ***Zdanitelná plnění dle § 92a a 92e a jejich dopad na příjemce dotací<sup>37</sup>***

Podle stanoviska GFŘ se příjemců dotací nijak nedotkne oprávnění či vyloučení možnosti hradit z poskytnutých prostředků DPH, avšak neeliminuje možnost nesouladu zákonem stanovených postupů s podmínkami rozhodnutí, dohod nebo smluv o poskytnutí dotací vydaných či uzavřených před zavedením institutu PDP (GFŘ, 2011).

S ohledem na to GFŘ dále sděluje, že postup příjemců dotací, kteří budou postupovat podle § 92a ZDPH, není možné posuzovat jako porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (GFŘ, 2011).

---

<sup>37</sup> Dotace a návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu, státních fondů, Národního fondu a státních finančních aktiv (GFŘ, 2011).

## 2.4 Klasifikace produkce CZ-CPA sekce F

Jednou z podmínek pro aplikaci tohoto režimu je, že se musí jednat o stavební či montážní práce dle Klasifikace produkce CZ-CPA<sup>38</sup> sekce F (tj. oddíl 41-43), a to bez ohledu na to, zda se jedná o službu či dodání zboží s montáží. Jde pravděpodobně o jednu z nejhůře aplikovatelných podmínek, neboť způsobuje mezi plátcí časté nejasnosti a neshody. Tento chaos se snaží GFR spolně s ČSÚ, KDPČR a jinými odborníky zmírnit tím způsobem, že vydalo již mnoho pomůcek<sup>39</sup> ke zlepšení nastalé situace.

### **Klasifikace produkce CZ-CPA oddíl 41 až 43 = stavby a stavební práce**<sup>40</sup>

Kód CZ-CPA 41 – Budovy a jejich výstavba: Tato sekce zahrnuje budovy (a to jak bytové, tak nebytové) a jejich výstavbu. Rovněž zahrnuje služby developerských subjektů v oblasti bytových a nebytových stavebních projektů (Klasifikace produkce CZ-CPA: Vysvětlivky, 2013, s. 137).

Kód CZ-CPA 42 – Inženýrské stavby a jejich výstavba: Tato třída zahrnuje silnice a železnice a jejich výstavbu, inženýrské sítě a jejich výstavbu a ostatní inženýrské stavby a jejich výstavbu. Rovněž zahrnuje služby developerských subjektů v oblasti inženýrského stavitelství, avšak nezahrnuje již služby developerských subjektů v oblasti bytových a nebytových stavebních projektů, které řeší samostatně kód 41 (Klasifikace produkce CZ-CPA: Vysvětlivky, 2013, s. 138-142).

Kód CZ-CPA 43 – Specializované stavební práce: Tento oddíl obsahuje demoliční práce, přípravu staveniště a průzkumné práce; dále zahrnuje elektroinstalační, instalatérské, topenářské, plynářské práce a ostatní stavebně instalační práce; kompletační a dokončovací práce (např. omítkářské, truhlářské, obkladačské, tapetářské, malířské a natěračské, sklenářské a jiné ostatní kompletační a dokončovací práce) a v neposlední řadě i ostatní specializované stavební práce (např. pokrývačské, izolační, lešenářské, základové, betonářské, zednické, montážní a ostatní specializované stavební práce) (Klasifikace produkce CZ-CPA: Vysvětlivky, 2013, s. 143-149).

---

<sup>38</sup> Tato klasifikace vychází z nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 451/2008 ze dne 23. dubna 2008, kterým se zavedla nová klasifikace produkce CPA (Statistical classification of products by activity) nahrazující SKP (Standartní klasifikace produkce) (Fischer, 2008). Česká Klasifikace produkce CZ-CPA odpovídá kódově i obsahově evropské klasifikaci EU CPA, která navazuje na světovou klasifikaci produkce (Brandejs, 2012, s. 22).

<sup>39</sup> Viz 2.2.3 Ostatní národní úprava

<sup>40</sup> Podrobnější členění viz: Příloha 1: Klasifikace produkce CZ-CPA

## 2.4.1 Problémy a nejasnosti úpravy

### *Poslání Klasifikace produkce CZ-CPA*

Tato klasifikace byla podle preambule Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 451/2008 určena pro účely sběru dat a jejich srovnání na úrovni EU, přičemž výsledky mají podnikům sloužit k posouzení konkurenceschopnosti a orgánům EU posloužit k dohledu nad zachováním soutěžního prostředí na trhu (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 21).

Členské státy mají možnost tuto klasifikaci upravovat. V České republice podle zákona<sup>41</sup> má ČSÚ ve spolupráci s ministerstvy právo vytvářet statistické klasifikace a číselníky, které jsou závazné pouze pro orgány vykonávající státní statistickou službu a pro respondenty při poskytování údajů pro statistická zjišťování, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak (Trendová, 2012).

Z toho jasně vyplývá, že se nejedná o daňové třídění, ale spíše o statistické, které má velký dopad na daňovou povinnost. Proto může být využití CZ-CPA pro účely § 92e v praxi problematické a vznikají tím další nesrovnalosti a nejasnosti mezi plátcí, avšak vytvoření přesné klasifikace, která by zahrнула vše, je nemožné. A pokud by vznikla nová klasifikace pro specifická daňová třídění, vzniká otázka, zda by se nastala situace znovu neopakovala.

### *Nesrovnalost v použití*

Text zákona o DPH § 92e do roku 2013 hovořil pouze o stavebních pracích a montážní práce obsáhl pouze v nadpisu. Díky „rubrica non est lex“ (nadpis nemůže tvořit zákon) vznikla do roku 2013 otázka, zda režimu PDP podléhají i montážní práce. Na tuto otázku odpovědělo GFŘ a MF tak, že režim PDP se použije na všechny činnosti patřící do sekce F CZ-CPA bez ohledu na to, zda se jedná o poskytnutí služby či dodání zboží s montáží (Rambousek, 2012, s. 11).

Novelou zákona DPH s účinností od 1. ledna 2013 byl text 1. odstavce daného ustanovení doplněn o spojení „nebo montážních“, a tak lze tuto nesrovnalost považovat za vyřešenou.

### *Definice stavebních prací*

*„Sekce F, jejíž název je „Stavby a stavební práce“, zahrnuje v jednotlivých položkách jak pojmy „výstavba“, tak pojmy „montáž“. Obsahuje nicméně i položky,*

---

<sup>41</sup> Zákon č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, § 19.

v nichž se pojmy „výstavba“ či „montáž“ vůbec nevyskytují (např. „zednické práce“, „izolační práce“ nebo „kovářské práce“) (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 22).“

Vyskytuje se zde rovněž názor, že všechny činnosti spadající do sekce F jsou stavebními pracemi. Proto vzniká otázka, jak rozlišit, nebo spíše jak definovat stavební práce, na které se režim PDP vztahuje a naopak nevztahuje.

Dalo by se říci, že do tohoto problému se snaží přinést světlo článek 199 odst. 1 písm. a)<sup>42</sup> Směrnice ES, který definuje stavební práce jako služby týkající se nemovitostí (podle Soudního dvora EU se jedná o konstrukce pevně spojené se zemí a pozemky). Podle tohoto názoru bychom však našli i služby, které jsou sice v sekci F, avšak nejedná se o služby týkající se nemovitostí (např. výroba a montáž kovových konstrukcí nespojených se zemí pevným základem, provedení prací plošinou) (Brandejs, 2012, s. 23).

Tato směrnice však nedává státům přesný seznam činností, na které by tento režim mohly aplikovat. Dalo by se říci, že pouze udává směr. Zároveň každá národní úprava vychází z historie a zvyklostí, a tak není možné vytvořit nadnárodní soupis činností, který by byl ve všech státech stejný. Vzhledem k tomu, že národní úprava sice slovně přesně nekopíruje směrnici ES, leč směřuje náležitým směrem, lze tvrdit, že není v rozporu s úpravou nadnárodní.

### ***Poskytnutí služby versus dodání zboží s montáží***

Zákon o DPH (§ 92e) a Směrnice ES (čl. 199) hovoří pouze o stavebních pracích, tj. o službách. Dokonce Informace GFŘ a MF ze dne 9. listopadu 2011 (bod 2.1.2) tento fakt potvrzuje, avšak v bodě 2.1.2 písm. a) již připouští, že se jedná v zásadě o poskytnutí služby (Sladkovský, 2011).

Zároveň plátcí mohou docházet k odlišným výsledkům podle toho, zda při výkladu zákona o DPH budou postupovat v souladu s ustálenou českou správní praxí nebo v souladu se Směrnicí a výkladem SDEU<sup>43</sup> (Brandejs, 2012, s. 21).

V praxi je rozlišení mezi poskytnutím služby a dodáním zboží s montáží obtížné, ne-li nemožné. Pokud budeme brát pouze v úvahu<sup>44</sup>, zda se režim PDP aplikuje, můžeme použít vyjádření GFŘ a MF, tj. daný režim se použije na všechny činnosti

---

<sup>42</sup> Hovoří o provedení stavebních prací, včetně oprav, úklidu, údržby, přestavby a demolice, týkajících se nemovitostí (směrnice Rady 2006/112/ES, článek 199 odst. 1, písm. a)).

<sup>43</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk

<sup>44</sup> Pokračování viz Aplikace snížené daňové sazby

sekce F CZ-CPA bez ohledu na to, zda se jedná o poskytnutí služby či dodání zboží s montáží (Sladkovský, 2011).

Nakonec je vždy důležité posoudit provázanost hlavního a vedlejšího plnění dle jejich povahy (účelu). Pokud by jedno zdanitelné plnění – zboží (stavební prvky) – bez druhého zdanitelného plnění – služby (např. výstavba) – nemohlo splňovat očekávaný účel (bydlení), jedná se bez ohledu např. na ceny jednotlivých plnění, o poskytnutí služby a naopak.

### ***Problematika zařídění***

Můžeme konstatovat, že hlavní příčinou vzniku tohoto problému je skutečnost, že CZ-CPA nikdy nebyla přímo určena pro daňové účely. Sám tvůrce (ČSÚ), na kterého se mnoho plátců obrací, tvrdí, že není kompetentní k tomu, aby nahrazoval funkce ministerstev a jiných orgánů státní správy nebo prováděl výklad jejich právních předpisů (Trendová, 2012).

Podle Brandejse nebyla tato klasifikace nikdy určena k bezchybnému, jednoznačnému a přesnému zařídování. Avšak pro účely ZDPH je potřeba vždy určit režim PDP bez jakékoli statistické odchylky (Brandejš, 2012, s. 20).

Tyto nedostatky se snaží česká daňová správa eliminovat častými vyjádřeními a stanovisky, ze kterých však vždy nevyplyne precizní metodika zařídování. Dokonce lze v současné době najít mnoho firem, které se daným zařídováním zabývají<sup>45</sup>.

Další příčiny, které vycházejí z první, jsou:

- a) nespojitosť praxe s obsahem pojmů použitých v klasifikaci: často jsou prvky uměle přiřazeny či odtrženy od nemovitosti a práce na ní, neboť z pohledu statistiky se jedná o množinu samostatných prvků;
- b) nezahnutí veškerých prací stavebního charakteru do sekce F: např. sanace budov (kód 39.00.14), subdodavatelské práce při dodávce betonu připraveného k lití (kód 23.63), služby v oblasti úprav terénu (kód 71.11.41);
- c) odlišování pojmů údržba a oprava popř. instalace: např. kód 42.22.22 zahrnuje opravy místních elektrických a komunikačních vedení vyjma jejich údržby, naopak kód 43.22.12 zahrnuje údržbu regulačních zařízení ústředního

---

<sup>45</sup> CONSULT SERVICE; DECOB, s. r. o.; FES Consulting, s. r. o.; LAMIRA, s. r. o.; Sdružení ORGES CONSULTING; SIAK, spol. s r. o., Ústav racionalizace ve stavebnictví Praha, a. s. aj. (Rambousek, 2012, s. 12).



vytápění vyjma jejich opravy, popř. dochází k nezáměrnému zaměňování oddílu 33 s oddílem 43;

- d) klasifikace CZ-CPA obsahuje i zbytkové kategorie (pod zkratkou j. n.) znesnadňující orientaci uživatele: např. ostatní inženýrské stavby j. n. (kód 42.99.1), tzn. že můžeme najít další ostatní inženýrské stavby uvedené pod jiným kódem a jiné příčiny (Brandejs, 2012, s. 22).

K bodu c) se vyjádřilo GFŘ stanoviskem: „*Veškeré příslušné opravy a údržba zařízení pevně připojeného ke stavbě, představující svým charakterem stavební a montážní práce (s výjimkou drobných oprav a údržby prováděných v rámci „správcovské“ činnosti či komplexního úklidu pod kódem 81), uvedené jako takové v kódech 41 až 43, musí být považovány za stavební a montážní práce, na které se vztahuje ustanovení § 92e zákona o DPH, jestliže daná oprava či údržba není explicitně uvedena v jiných kódech CZ CPA např. v kódech 28, 33, 95 (Tomíček, 2012, s. 42).*“ K instalaci zařízení se GFŘ ve spolupráci s ČSÚ vyjádřilo takto: do sekce F lze zařadit pouze instalaci zařízení, která jsou připevněna k budově nebo podobné struktuře, jestliže se nejedná o instalaci zařízení (resp. strojů) explicitně uvedených v oddílu 33 CZ-CPA (Sladkovský, 2012).

Pro správné použití režimu, ve kterém bude zdanitelné plnění poskytnuto, je nejprve nutné vymezit obsah daného plnění a současného splnění dvou podmínek, a to:

1. jedná se o stavební či montážní práce (sekce F) – otázka oprávnění k příslušným pracím (např. práce s plošinou plátcem DPH, který má živnostenské oprávnění pouze k manipulaci s břemeny, popř. poskytuje technické služby a naopak práce provedená poskytovatelem stavebních prací, popř. prací zařazených v sekci F);
2. jedná se o službu popř. zboží s montáží nebo o dodání zboží bez montáže (např. půjčení stavebních strojů a vybavení s obsluhou nebo naopak bez obsluhy<sup>46</sup>).

---

<sup>46</sup> Např. plátce A půjčí na základě uzavřené smlouvy plátcí B jeřáb včetně obsluhy. Plátce A je registrován pouze k činnosti „pronájem a půjčování věcí movitých“. Plátce B daný stavební stroj použije k vykonání stavebních a montážních prací. V tomto případě se režim PDP nepoužije, neboť nebyla splněna 1. podmínka (mezi plátcí A a B nejde o poskytnutí stavebních či montážních prací). Pokud by plátce B poskytl tuto práci jinému plátcí a zároveň by byly splněny zbylé podmínky pro aplikaci PDP. Bude muset plátce B postupovat podle § 92a a 92e.

Dále bychom neměli opomenout, zda se na dané plnění přímo neváže další plnění (tzv. vedlejší plnění), které by se stalo součástí hlavního<sup>47</sup>.

Nakonec je důležité správné kódové zařídění (zejména zda se jedná o plnění s kódem č. 4). Jestliže si plátce nebude jist, lze doporučit služby ekonomických poradců, kteří přebírají zodpovědnost za správně zařídění, zároveň finanční úřady respektují jejich zařídění. Novinkou a také pomůckou pro plátce je možnost využití institutu závazného posouzení u zboží podle přílohy č. 5<sup>48</sup> (účinné od 1. ledna 2013), bohužel, i když je tato služba zpoplatněna, nemůže být z kapacitních důvodů zavedena i pro zařídění v oblasti stavebních a montážních prací dle Klasifikace produkce CZ-CPA oddílů 41 až 43<sup>49</sup>. Pokud by však finanční úřady poskytovaly tuto službu, pak by dané zbožíznalecké zařídění zpravidla záleželo na schopnostech a zkušenostech daného pracovníka, zpravidla ekonoma či právníka, a na informacích jemu poskytnutých.

---

<sup>47</sup> Viz Hlavní a vedlejší plnění

<sup>48</sup> K 9. srpnu 2013 evidovalo GFŘ pouze jednu přijatou žádost o závazné posouzení, která k tomuto datu nebyla vyřízena (Homolová, Ježková, 2013).

<sup>49</sup> Zavedení institutu závazného posouzení GFŘ nepředpokládá (Homolová, Ježková, 2013).

## 2.5 Práva a povinnosti poskytovatele a příjemce plnění v tomto režimu

Jestliže jsou splněny všechny podmínky pro uplatnění režimu PDP, pak vzniká poskytovateli (dodavateli) a příjemci (odběrateli) řada dalších povinností.

### 2.5.1 Práva a povinnosti poskytovatele plnění v režimu PDP

**Dodavatel má v režimu PDP nárok** na odpočet DPH u přijatých zdanitelných plnění, a to pouze při splnění všech obecných požadavků dle § 72 ZDPH (Pšenčík, 2011).

**Dodavatel má v režimu PDP tyto povinnosti:**

- vystavit daňový doklad: poskytovatel má povinnost vystavit daňový doklad se všemi jeho předepsanými náležitostmi dle § 29 odst. 1. Doklad musí zároveň obsahovat údaje, že daň odvede zákazník<sup>50</sup> (ZDPH, § 29 odst. 2 písm. c)). K tomu ZDPH říká, že daňový doklad nemusí obsahovat sazbu daně a výši daně, je-li osobou povinnou přiznat daň osoba, pro kterou je plnění uskutečněno<sup>51</sup> (ZDPH, § 29 odst. 3 písm. c) bod 2);
- vést evidenci pro daňové účely<sup>52</sup>: dodavatel je povinen „analyticky“ evidovat všechna dodání zboží či poskytnutí služeb v režimu PDP. Tato evidence musí splňovat povinné náležitosti a dodavatel je povinen elektronický výpis z této evidence předložit správci daně (Pšenčík, 2011);
- daňové přiznání<sup>53</sup>: dodavatel je povinen spolu s výpisem z evidence podat přiznání k DPH, ve kterém tato zvláštní plnění vykáže na řádku č. 25 (Sladkovský, 2011).

### 2.5.2 Práva a povinnosti příjemce plnění v režimu PDP

**Příjemce v režimu PDP má nárok** na odpočet DPH dle § 72 odst. 1 písm. a) u přijatých zdanitelných plnění, a to pouze při splnění obecných podmínek dle § 72 a 73 ZDPH, a to ke dni UZP. V tomto případě ZDPH nezmiňuje část – ke dni přijetí úplaty,

---

<sup>50</sup> Do 1. ledna 2013 musel poskytovatel uvést údaj: Plnění je osvobozeno od DPH podle § 92a ZDPH. Jedná se o přenesení daňové povinnosti, kdy výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.

Tento údaj může být uveden i v jiných jazykových mutacích, avšak plátce je povinen na žádost správce daně zajistit český překlad (§ 35 odst. 5 ZDPH).

<sup>51</sup> Do 1. ledna 2013 dle § 28 odst. 2 písm. k) ZDPH měl poskytovatel zdanitelného plnění v tomto režimu uvést i sazbu daně (základní či sníženou), kterou dnes uvést nemusí (Zákony I/2012, s. 172).

<sup>52</sup> Viz 2.7.1 Evidence pro účely DPH

<sup>53</sup> Viz 2.7.2 Daňové přiznání k DPH

kteřá byla přijata přede dnem UZP. Toto vynechání nevzniklo z nedbalosti zákonodárců, ale z důvodu této přenesené daňové povinnosti. Správci daně nezáleží na tom, kdy dojde k úhradě mezi zúčastněnými stranami, ale na tom, kdy dojde k uskutečnění zdanitelného plnění. Zároveň příjemci plnění vzniká nárok na odpočet daně až okamžikem vzniku povinnosti tuto daň přiznat. Nárok na odpočet by měl plátce prokázat daňovým dokladem, pokud tak nemůže učinit, nárok může uplatnit jiným způsobem (ZDPH, § 73 odst. 1 písm. b)). Pokud by příjemce použil pro svou ekonomickou činnost plnění pouze částečně, může uplatnit odpočet opět v částečné výši.

#### **Příjemce plnění má povinnosti:**

- přiznat a zaplatit daň: příjemce těchto plnění je povinen přiznat a zaplatit daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění<sup>54</sup>;
- doplnit daňový doklad: příjemce zdanitelného plnění v režimu PDP je povinen doplnit obdrženy daňový doklad o výši daně, popř. i o sazbu daně. Zároveň příjemce zodpovídá za správnost použité sazby (základní, snížená) DPH a tím i za správnou výši daně;
- vést evidenci: tak jako poskytovatel plnění má povinnost vést evidenci a elektronicky podávat výpisy z této evidence i příjemce těchto plnění;
- daňové přiznání: příjemce je povinen uvést v daňovém přiznání zdanitelná plnění podle režimu PDP na řádcích č. 10 a 11 (Sladkovský, 2011).

### **2.5.3 Problémy a nejasnosti úpravy**

#### ***Doplnění výše daně na daňový doklad***

Koordinační výbor ze dne 22. února podotýká na odlišné požadavky na uvádění výše daně principiálně srovnatelných situací (systém reverse charge u tuzemských a mezinárodních plnění). Navrhuje, aby nebyl pozastavován postup plátce, pokud uvede výši daně nikoliv přímo na daňový doklad (jak požaduje tuzemský reverse charge), ale pouze v daňové evidenci (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 25).

---

<sup>54</sup> Pokud jsou stavební a montážní práce službou, den UZP nastává dnem poskytnutí služby nebo dnem vystavení daňového dokladu, a to tím okamžikem, který nastane dříve až na výjimky. Pokud by se jednalo o poskytnutí stavebních a montážních prací dle smlouvy o dílo, stává se dnem UZP den převzetí a předání díla nebo jeho dílčí části. V případě poskytování stavebních a montážních prací jako dílčí plnění, považuje se za den UZP den uvedený ve smlouvě aj. (ZDPH, § 21).

Viz Příloha 6: Den uskutečnění zdanitelného plnění

Tento návrh GFŘ zamítlo z důvodu § 92a odst. 2, kdy je plátce daně povinen uvést daň na dokladu (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 27).

Zákon o DPH k tomu zakazuje jakékoliv úpravy a zásahy do daňového dokladu, k tomu doplnění daňového dokladu v elektronické formě je přinejmenším úsměvné. A také žádné ustanovení tohoto zákona neurčuje lhůtu pro doplnění ani sankce vyplývající z nesplnění povinnosti (Brandejs, 2012, s. 23).

K tomuto bodu se GFŘ vyjádřilo v březnu 2013, takže dodatečné informace by daňový subjekt měl zaznamenat v evidenci pro účely DPH (dle § 100 a 100a ZDPH), případně jiným způsobem, aniž by doplněním předepsaných náležitostí, dle § 73 odst. 5 ZDPH pro prokázání nároku na odpočet daně, porušil původní obsah daňového dokladu (GFŘ, 2013, s. 1).

Z toho vyplývá, že pokud plátce na daňový doklad doplní např. výši daně, sazbu daně, datum přijetí daňového dokladu, zaúčtování aj. údaje nad rámec povinných náležitostí, a nenaruší tím původní obsah dle § 29 ZDPH, nejedná se o narušení obsahu.

### ***Sazba daně***

Do 1. ledna 2013 byl poskytovatel (vydavatel daňového dokladu) povinen doplnit doklad o sazbu daně. Avšak za správnou výši daně, která mohla být odvozena z uvedené sazby, zodpovídal příjemce plnění. Z toho vyplývá, pokud by poskytovatel uvedl špatnou sazbu, musí příjemce tuto sazbu ignorovat a na její místo použít sazbu správnou. Zároveň by měl požadovat po poskytovateli vydání opravného daňového dokladu, i když tento postup finanční úřad striktně nevyžaduje. A to z toho důvodu, že daň odvede a zároveň do stejné výše (správné) může uplatnit nárok příjemce plnění.

Dalo by se tedy říci, že tento nelogický postup byl odstraněn novelou zákona účinnou od 1. ledna 2013, leč novela zde stále ponechává možnost uvedení sazby poskytovatelem.

## 2.6 Stanovení výše daně, daňové opravy, zálohy, cizí měna

### 2.6.1 Stanovení výše daně

System přenesené daňové povinnosti spočívá v tzv. obráceném zdanění. Výši daně tudíž nevypočítává a také na daňovém dokladu neuvádí poskytovatel ale příjemce zdanitelného plnění (stavebních a montážních prací). Zároveň pokud příjemce splní všechny zákonem stanovené podmínky a pokud mu vznikne povinnost přiznat daň na výstupu, může uplatnit daň na vstupu, tj. uplatnit odpočet. Tj. daň může být uplatněna nejdříve v daňovém přiznání, kde byla přiznána povinnost.

**Základ daně** se stanoví podle obecných principů ZDPH, a to § 36: „*Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění (ZDPH, § 36 odst. 1).*“

Základ daně se snižuje o slevy z ceny, pokud byly poskytnuty k datu UZP. Od roku 2011 je nutné rozeznávat, o jaké druhy slev a tím i o jaké druhy opravy DPH jde:

- oprava základu daně a oprava výše daně: jedná se např. o změny v odběratelsko-dodavatelských vztazích, kdy plátce je vždy povinen opravu provést zpravidla pomocí opravného daňového dokladu a následně tuto opravu zahrne do běžného přiznání k DPH;
- oprava výše daně v jiných případech: jedná se např. o špatné použití daňové sazby, kdy plátce je povinen provést opravu, výhradně pokud byla daňová povinnost neoprávněně snížena, a v opačném případě je oprávněn. K opravě využívá zpravidla opravný daňový doklad a promítne ji v dodatečném přiznání k DPH;
- oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení: při splnění všech podmínek dává tento institut možnost dodavateli navrátit DPH, která vyplývala z jeho daňové povinnosti. Dodavatel musí vystavit speciální daňový doklad a tuto opravu zahrne do běžného přiznání k DPH (Děrgel, 2012b, s. 4).

Základ daně se rovněž upravuje o zaokrouhlené částky daně ze zdanitelného plnění podle § 37<sup>55</sup>.

**Sazba daně** u zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňuje buď základní sazba 21 % (k 1. lednu 2013), nebo snížená sazba daně 15 % (k 1. lednu 2013) (ZDPH, § 47 odst. 1). Její správné určení se dále řídí § 47, 48 (sazby daně u bytové výstavby) a 48a (sazby daně u staveb pro sociální bydlení) ZDPH.

Závažnou změnou (ne první) byla opět pro poplatníky mezi lety 2011 a 2012 změna snížené daňové sazby. Ta se zvýšila o 4 % na 14 %. Touto změnou se zabývá přechodné ustanovení, které se rovněž týká záloh<sup>56</sup> na daná plnění.

### **2.6.2 Daňové opravy**

Oprava základu daně plnění v režimu PDP se řídí obecnými zásadami ZDPH. Tzn. nastanou-li skutečnosti, které zakládají povinnost opravy např. § 42 a 43, provede se oprava u těchto plnění (Sladkovský, 2011).

Pokud by poskytovatel nepostupoval podle režimu PDP a daň by přiznal na výstupu a výši daně uplatnil na daňovém dokladu. Pak by nemohl příjemce plnění uplatnit nárok na odpočet, protože nárok na odpočet daně nelze uplatnit v případě, že daň na výstupu byla účtována neoprávněně. Pro opravu výše daně použijí opravný daňový doklad (Benda, 2012, s. 7).

### **2.6.3 Zálohy**

V případě „klasického“ zdanění, tzn. neuplatní se režim PDP, se při přijetí zálohy postupuje podle ZDPH § 21 odst. 1 a daň na výstupu je plátce povinen přiznat ke dni přijetí úplaty, neboť tento den předchází dni UZP (ZDPH, § 21 odst. 1). V režimu PDP vzniká plátcovi povinnost přiznat daň na výstupu až okamžikem UZP, tj. povinnost se neváže ke dni přijetí úplaty. Pokud se tedy plátcí mezi sebou dohodnou na poskytnutí úplaty, tzn. příjemce poskytne peněžité plnění před okamžikem UZP, a splní-li všechny podmínky pro režim PDP, povinnost přiznat daň na výstupu se neuplatní. Takto se bude postupovat u záloh přijatých od 1. ledna 2012.

---

<sup>55</sup> Daň se vypočte jako součin základu daně a sazby daně. Vypočtená daň se může zaokrouhlit na celé koruny matematickým způsobem. Cena včetně daně se vypočte jako součet základu daně a vypočtené daně. Daň může plátce rovněž vypočítat z úplaty za zdanitelné plnění, která je včetně daně, a pomocí koeficientu zaokrouhleného na 4 desetinná místa vypočítat daň, kterou může zaokrouhlit matematicky. Cena bez daně se pro účely tohoto zákona dopočte jako rozdíl částky za zdanitelné plnění obsahující daň a vypočtené daně po případném zaokrouhlení (ZDPH, § 37).

<sup>56</sup> Viz 2.6.3 Zálohy

Pokud by však došlo k tomu, že záloha byla plátcem přijata do tohoto data (do nabytí účinnosti zákona č. 370/2011 Sb.), avšak den UZP nastane až po tomto datu, záloha bude zdaněna běžným způsobem, a to ke dni přijetí úplaty platnou daňovou sazbou daného období. Tehdy plátcí uplatní přechodné ustanovení zákona č. 370/2011 Sb. čl. II bod 10. Z tohoto přechodného ustanovení<sup>57</sup> vyplývá, že v těchto případech se základ daně stanoví z rozdílu<sup>58</sup> mezi základem daně podle § 36 odst. 1 ZDPH a souhrnem základů daně podle § 36 odst. 2 ZDPH, který následně zdaní příjemce služeb sazbou daně platnou v daný okamžik (Zákony I/2012, s. 220).

U zdanitelných plnění, která by podléhala režimu PDP a u kterých byla poskytnuta záloha do 1. ledna 2012 a povinnost přiznat daň na výstupu ze zbylého plnění nastala rovněž do tohoto data, se postupuje běžným způsobem.

Do 1. ledna 2013 platila výjimka pro osoby, které v souladu s příslušnými právními předpisy nevedou účetnictví. Tato výjimka, dříve zachycená v § 21 odst. 2 ZDPH, spočívala v možnosti výběru, zda plátce nevedoucí účetnictví daň přizná již k datu přijetí zálohy (úplaty), anebo mu povinnost přiznat daň vznikne až k datu UZP. Pokud by plátce nevedoucí účetnictví tuto možnost využil a nevystavil daňový doklad z titulu přijaté úplaty (do konce roku 2011), použil by se režim PDP na celý základ daně, a to v sazbě platné pro daný rok (Hušáková, Bencová, Hrdličková, 2012, s. 5).<sup>59</sup>

#### **2.6.4 Cizí měna v režimu PDP**

Přepočítání cizí měny na měnu domácí se řídí § 4 odst. 5 ZDPH<sup>60</sup>. Toto ustanovení říká, že se použije kurz platný ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, nebo ke dni uskutečnění plnění (ZDPH, § 4 odst. 5).

#### **2.6.5 Problémy a nejasnosti úpravy**

##### ***Opravy základu daně a výše***

Koordinační výbor ze dne 22. února 2013 upozorňuje na fakt, že zákon přímo neupravuje způsob opravy základu a výše daně dle § 42 ZDPH. Poukazuje na příklady, kdy by došlo k narušení principu neutrality: „*Znamenalo by to například, že dodavatel,*

<sup>57</sup> Nyní je toto ustanovení přeneseno do § 37a ZDPH.

<sup>58</sup> Pokud by tento rozdíl byl nulový, činí základ daně a daňová povinnost 0 Kč. Tudíž ani poskytovatel, ani příjemce plnění ho nemusí uvádět do výpisu ze zvláštní evidence.

Jakmile by tento rozdíl nabyl záporných čísel, proběhne vyúčtování v běžném režimu zdanění, i když zákon tuto situaci přímo neřeší. V tomto případě se jedná totiž o záporný základ daně a o zápornou daň, kterou uvede poskytovatel v daňovém přiznání na řádku č. 1 popř. 2 a příjemce na řádku č. 40 popř. 41.

<sup>59</sup> Viz Příloha 7: Zdanění přijaté úplaty před dnem UZP

<sup>60</sup> Do konce roku 2013 se jednalo o úpravu § 4 odst. 4 ZDPH.



*který původně přiznal a zaplatil daň, ji nemůže na základě poskytnuté slevy snížit, zatímco odběratel, který odpočet původně nárokoval, jej nemusí vracet (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 21).“*

Navrhuje, aby byl při daňové opravě (např. poskytnutí slevy dodavatelem) použit stejný způsob zdanění jako u původního plnění. Argumentuje obdobným postupem u oprav základu a výše daně, který spočívá v použití stejné sazby daně a stejného kurzu pro přepočítání cizí měny jako u původního plnění (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 21).

S tímto návrhem GFŘ bez výhrad souhlasilo (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 26-27).

### ***Aplikace snížené daňové sazby<sup>61</sup>***

Nepřesné popř. velmi obdobné definice pojmů dodání zboží a poskytnutí služby, jak ZDPH tak i směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006, mohou dávat nejasné až matoucí návody pro použití správné sazby daně (Berr, Malíková, 2013, s. 19).

Tito autoři poukazují na možnost různého použití daňových sazeb podle okolností dodání zboží např. pro bytovou zástavbu. Pokud by jeden a tentýž dodavatel poskytl odběrateli jak zboží, tak i jeho montáž z titulu bytové výstavby, plnění by podléhalo snížené sazbě DPH. Avšak pokud by dodal pouze zboží, tzn. bez montáže, jednalo by se již o plnění zpravidla v základní sazbě DPH (Berr, Malíková, 2013, s. 19).

Touto otázkou se již několikrát zabýval SDEU a došel k závěru, že je vždy nutné posoudit celkový charakter plnění a posoudit, zda je služba (montáž) svým charakterem rozhodující a ne jenom nezbytná pro kupujícího. Pokud by např. nedošlo k výrazným stavebním úpravám, jednalo by se o tzv. dodání zboží se smontováním aj., aplikovala by se základní sazba daně a naopak. Samotné rozsudky SDEU uvádí více kritérií, která je nutné vzít v úvahu při posuzování charakteru plnění. Samotní autoři dokonce doporučují podání žádosti o závazné posouzení správnosti zatřídění zdanitelného plnění z hlediska sazby daně dle § 47a ZDPH (Berr, Malíková, 2013, s. 20-21).

---

<sup>61</sup>Daňové subjekty se snažily v průběhu let zahrnout co nejvíce plnění do snížené sazby DPH. Jednalo se např. o plnění pro bytovou zástavbu aj. Se zavedením režimu PDP přišla nová snaha, která usilovala o to, aby co nevíce plnění nepodléhalo zmiňovanému režimu. Avšak tím, že by se jednalo např. pouze o dodání zboží bez montáže, by plnění podléhalo sazbě základní. Proto daňové subjekty opět na GFŘ vyvíjely nátlak, aby daná plnění stále podléhala snížené sazbě, naštěstí zatím neúspěšně.

### ***Přepočet základu daně na českou měnu***

Do roku 2013 ZDPH § 4 odst. 5 nestanovil závazné pravidlo pro přepočet cizí měny u plnění podléhající režimu PDP. Tento nedostatek byl odstraněn novelou příslušného zákona. Avšak již zmíněná novela nepožaduje, aby údaj o základu daně byl uváděn na daňovém dokladu v českých korunách, a tak vzniká nová otázka, zda tímto nevzniknou další nesrovnalosti<sup>62</sup> (Líbal, 2013, s. 18).

Tento fakt spočívá v povinnosti poskytovatele a příjemce uvést základ daně v českých korunách jak v daňovém přiznání k DPH, tak i v příslušném výpisu ze zvláštní evidence. Pokud tedy poskytovatel na daňovém dokladu neuvede základ daně v českých korunách a ani kurz, jakým pro potřeby přepočtl cizí měnu. Může příjemce tohoto plnění základ daně získat nepřímo, a to výpočtem. Při tomto výpočtu se však může stát, že každá z těchto stran použije jiný kurz. Výsledkem pak bude odlišný základ daně uváděný v Kč, díky kterému nebude moci správce daně tato plnění spárovat (Líbal, 2013, s. 19).

I když se zdá, že tímto může vzniknout řada problémů (nejen u tuzemského režimu PDP, ale i intrakomunitárního režimu PDP), jedná se pouze o minimální rozdíl základů daně (poskytovatele a příjemce), který správce daně vyhodnotí jako přirozenou chybu. Skutečný problém by mohl nastat u nestabilních měn, avšak i tento fakt je ošetřen širším rozpětím pro analyzování rozdílů. Pokud by se daný rozdíl nevěšel do předem stanoveného rozpětí pro vyhodnocení přirozené chyby, zahájil by správce daně např. postup k odstranění pochybností, daňovou kontrolu aj.

---

<sup>62</sup> Podobný rozdíl může vzniknout nejen vlivem kurzových rozdílů, ale také vlivem času.

## 2.7 Evidence plnění v režimu PDP, daňové přiznání

ZDPH § 92a ukládá plátcům (pro kterého je uskutečněno a který uskutečňuje) povinnost vést zvláštní evidenci pro účely DPH za každé zdaňovací období, vyhotovovat daňová přiznání dle § 101 a mnoho dalších povinností.

### 2.7.1 Evidence pro účely DPH

Informace GFŘ a MF přímo hovoří o povinnosti vést evidenci o plněních v režimu PDP a povinnosti vyhotovovat výpis z této evidence, který následně každý plátec předloží ve stanovené lhůtě pro podání daňového přiznání k DPH správci daně (Sladkovský, 2011).

Evidence musí mít povinné náležitosti: DIČ obchodního partnera, datum UZP, základ daně, rozsah a předmět plnění (Sladkovský, 2011).

Z této evidence pak plátcí vyhotovují výpisy, které v předepsaném formátu a struktuře XML<sup>63</sup> podávají správci daně ke zpracování elektronicky<sup>64</sup>. Správce daně tak může jednodušeji spárovat plnění a zkontrolovat, zda se příjemce a poskytovatel shodli v uvedených údajích. Správce daně používá tzv. systém křížové kontroly, kde pomocí analytického softwaru dojde ke spárování informací. Případné nesrovnalosti řeší finanční úřady se zohledněním míry disproporce. Pokud by se tedy jednalo pouze o odlišný kód plnění, avšak ostatní data by se shodovala, bude finanční úřad postupovat s vysokou tolerancí. Pokud by však došlo k rozdílnému uvedení např. základu daně, může to být podnětem pro provedení šetření, kontroly a vyměření sankcí.

Výpisy<sup>65</sup> musí mít povinné náležitosti, a to:

- **DIČ** odběratele/příjemce a DIČ dodavatele/poskytovatele: kde dodavatel/poskytovatel uvede na každém řádku samostatně za každé zdanitelné plnění DIČ jednotlivého odběratele/příjemce, obdobě bude postupovat i odběratel/příjemce;
- **kód předmětu plnění**: jedná se o jednomístný kód, který v případě stavebních a montážních prací je č. 4;
- **datum UZP**: uvede se dle daňového dokladu;

<sup>63</sup> Odpovídající XSD schémata jsou definovaná a zveřejněná na adrese: [http://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_pub/epo2\\_info/popis\\_struktury\\_seznam.faces](http://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/epo2_info/popis_struktury_seznam.faces) (Knížek, 2011).

<sup>64</sup> Stanoveno pokynem GFŘ D-4 účinným od 1. dubna 2011.

<sup>65</sup> Viz Příloha 12: Vzor výpisu z evidence pro účely DPH podle § 92a ZDPH

- **základ daně:** zvlášť se uvede základ daně pro každé zdanitelné plnění v režimu PDP na samostatném řádku;
- **rozsah plnění:** pro kód č. 4 se rozsah plnění vyplňovat nebude (Sladkovský, 2011).

Plátce daně, pro kterého a který poskytl plnění v režimu PDP, má povinnost vyhotovit 2 samostatné výpisy evidence podle § 92a odst. 3 a 4 (Knížek, 2011).

Plátce daně může pro zpracování informací z evidence použít aplikaci Elektronického podání pro daňovou zprávu (známou pod zkratkou EPO), kde lze vytvořit a uložit soubor v předepsaném formátu a struktuře (Knížek, 2011).

Plátcí mají 3 možnosti jak tyto formuláře doručit správci daně, a to datovou zprávou:

- bez elektronického podpisu prostřednictvím Daňového portálu české daňové správy a do 5 dnů potvrdit nebo opakovat písemně;
- s platným elektronickým podpisem prostřednictvím DPČDS<sup>66</sup>;
- prostřednictvím datové schránky (zejména u PO<sup>67</sup>) (Knížek, 2011).

### 2.7.2 Daňové přiznání k DPH

Režim PDP jako zvláštní režim vykazují plátcí v daňovém přiznání k DPH<sup>68</sup> za příslušné zdaňovací období samostatně.

Na ř. 10 a 11 uvádějí příjemci/odběratelé základ daně a daň na výstupu. Tyto řádky se od sebe pouze liší v použité sazbě daně (snížené či základní). Dochází zde k tzv. samovyměření daně.

Na ř. 25 uvádí dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb hodnotu zdanitelného plnění uskutečněného v režimu PDP.

Na řádcích č. 43 a 44 mohou plátcí (příjemci/odběratelé) zažádat o vrácení daně u zdanitelných plnění. Uvádí zde základ daně, nárok na odpočet v plné popř. v krácené výši. Řádky se od sebe liší pouze v použité sazbě daně.

Společně s daňovým přiznáním má plátce, který uskutečnil plnění v režimu PDP, povinnost podat plátcí rovněž výpis z evidence<sup>69</sup>.

<sup>66</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk

<sup>67</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk

<sup>68</sup> Vzor daňového přiznání k DPH viz Příloha 5: Přiznání k dani z přidané hodnoty

<sup>69</sup> Viz 2.7.1 Evidence pro účely DPH

### **2.7.3 Problémy a nejasnosti úpravy**

#### ***Náročnost evidence***

Koordinační výbor z 22. února 2012 se vyjádřil k povinnosti vést evidenci a poskytovat výpisy z ní správci daně jako nepřiměřeně zatěžující pro malé živnostníky a navrhoval, aby bylo možné předkládat evidenci i v listinné podobě. Tento požadavek byl GFŘ rázně zamítnut s tím opodstatněním, že je nutné ctít jednotný přístup ke všem daňovým subjektům (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 25, 27).

Názor GFŘ lze podpořit také tím, že pokud si daný živnostník zvolí možnost být plátcem (např. je to pro něj dostatečně výhodné), musí počítat s vyšší administrativní náročností.

#### ***Rozsah plnění***

Informace GFŘ a MF přímo uvádějí povinné náležitosti evidence pro daňové účely podle § 92a ZDPH, jejíž povinnou součástí je mimo jiné i rozsah plnění. Avšak vzápětí tento rozsah plnění ve výpisu vyžadován není, a proto vůbec nebude vyplňován (Sladkovský, 2011).

Vzniká tedy otázka, zda česká daňová správa bude vyžadovat uvedení rozsahu plnění v evidenci, i když přímo říká, že výpis z této evidence rozsah plnění obsahovat nemá.

I když se na první pohled může zdát, že v tomto případě zákonodárci plně pochybili, nejedná se o závažnou chybu, ale pouze o nedostatečné ošetření režimu PDP, který se odklání od původních zásad DPH. Tyto technické záležitosti může čtenář najít v každém zákoně, a pokud se nejedná o závažnou chybu, stačí pouze logická dedukce.

## 2.8 Chyby a postihy plátců DPH

Protože je tento režim stále novinkou a postihl širokou skupinu plátců, vznikají tak častěji chyby a nedorozumění. Někdy těmto nedorozuměním nebo špatným výkladům zákona, pokynů, Informací apod. nepomohou ani autoři odborných článků (Holubová, Líbal).

Při zavádění nových, popř. pouze obměněných pravidel, povinností a práv musí česká daňová správa vždy očekávat určité počáteční chyby a nejasnosti. I když čeští zákonodárci berou v potaz při předkládání návrhu zákona i názor odborné veřejnosti<sup>70</sup>, vždy ukáže nedokonalosti pouze čas.

### 2.8.1 Nejčastější chyby plátců

#### *Nepoužití v případech, kdy se jedná o PDP*

Tato chyba se vyskytovala převážně při zavedení režimu PDP ve stavebnictví od 1. ledna 2012. Často chybovaly malé společnosti, územní samosprávné celky, popř. malí živnostníci, kteří se dobrovolně přihlásili k plátcovství. Např. nepoužití z důvodu špatného zařazení do klasifikace CZ-CPA, nesprávného rozlišení hlavního a vedlejšího plnění, neposkytnutí poskytovateli DIČ, a to záměrně, nebo nezáměrně.

Tato chyba spočívá ve skutečnosti, že dodavatel/poskytovatel zdanitelného plnění, které podléhá režimu PDP, toto plnění zdanil běžným způsobem. Vyfakturoval plnění včetně DPH (na daňovém dokladu uvedl výši daně), kterou následně odvedl finančnímu úřadu. Odběratel/příjemce plnění pak klasicky nárokoval odpočet zaplacené DPH (pokud plnění použil v rámci ekonomické činnosti). V tomto případě pak příjemce plnění ztrácí nárok na odpočet daně uvedené na daňovém dokladu, neboť daň na výstupu u poskytovatele plnění byla účtována neoprávněně.

Tuto chybu lze jednoduše řešit vystavením opravného dokladu a provedením daňové opravy dle § 43 ZDPH. Pokud však již dodavatel nesprávně přiznal daň na výstupu a odběratel tuto daň nárokoval, musí z titulu opravy oba podat dodatečné daňové přiznání.

Poněkud odlišný názor zastává GFŘ, které daňovým poplatníkům, kteří postupovali v dobré víře, umožňuje neprovádět opravy v případech, kdy jejich postup nebyl

---

<sup>70</sup> V případě vládního návrhu č. 129 na vydání zákona, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů se jednalo Hospodářskou komoru, Komoru daňových poradců, jednotlivé územní finanční úřady, tj. Finanční ředitelství, Společnosti čerpacích stanic aj.

v souladu se zákonem. Lze takto učinit, pouze pokud poskytovatel, tak příjemce plnění postupovali stejně a nedošlo ke zkrácení státního rozpočtu (Sladkovský, 2012).

Pokud by se však jednalo o úmyslné nepoužití režimu PDP, nebo by došlo ke zkrácení daně, vyžadoval by správce daně neprodleně napravení dané situace a došlo by k zákonnému sankcionování.

### ***Použití v případech, kdy se nejedná o PDP***

V těchto případech poskytovatel, ať už na základě svého rozhodnutí nebo podnětu příjemce plnění, použije režim PDP a daň na výstupu neodvede. Je to např. v situacích, kdy poskytovatel špatně zatřídí činnost do Klasifikace produkce, nesprávně rozliší hlavní a vedlejší plnění, příjemce poskytovateli neoprávněně poskytne své DIČ, i když plnění nepoužije v rámci ekonomické činnosti. Této chyby se často dopouštěly na začátku roku 2012 menší obce a města, která zřejmě špatně pochopila zákonnou úpravu, popř. neměla představu o skutečném<sup>71</sup> použití daného plnění.

V tomto případě pak dodavatel neodvede daň na výstupu a tím si zkrátí daňovou povinnost, i když daň přizná odběratel.

*Zároveň ZDPH říká: „Pokud plátce, který uskuteční v souvislosti s poskytnutím stavebních nebo montážních prací podle odstavce 1 zdanitelné plnění související s těmito pracemi, použije k tomuto zdanitelnému plnění režim přenesení daňové povinnosti a plátce, pro kterého byly tyto práce poskytnuty, doplní v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty výši daně, má se za to, že toto zdanitelné plnění režimu přenesení daňové povinnosti podléhá (ZDPH, § 92 odst. 2).“*

Dalo by se říci, že čeští zákonodárci chtěli usnadnit postup poctivých plátců daně, kteří se od počátku zavedení režimu PDP obávali sankcí a postihů ze strany správce daně, pokud daný režim použijí špatně. Dokonce i před přidáním tohoto ustanovení (§ 92e odst. 2) měli správci daně doporučovat (dle rady GFŘ) v nejasných případech použití režimu PDP.

---

<sup>71</sup> Na tuto skutečnost upozorňuje Koordinační výbor z 22. února 2012 a argumentuje ještě tvrzením: „Informace přesně nestanoví, v jakém časovém horizontu má být přijaté plnění použito k ekonomické činnosti, aby byl uplatněn režim přenesení daňové povinnosti (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 20).“ GFŘ s tímto názorem nesouhlasí a dokonce říká, že dodavatel je zde ve stejné právní nejistotě jako u jiných transakcí a že odběratel by měl mít jasnou představu o použití daného plnění (Holubová, Černý a GFŘ, 2012, s. 26).

### ***Špatné zařídění***

Další časté chyby vyplývají z nejednoznačného zařídění do CZ-CPA, jež je pro účely daňové naprosto klíčové. Tyto chyby, by se dalo říci, vznikly nevhodným použitím statistické klasifikace, která neposkytuje přímé a jednoznačné zařídění všech činností, které jsou na daném trhu poskytovány. A i když daňový subjekt hned napoprvé najde správný kód, neznamená to pokoření režimu PDP.

Tyto chyby se nesnaží odstranit ani česká daňová správa, která místo zavedení závazného posouzení pro zařídění v rámci CZ-CPA sekce F, zavedla tento institut od 1. ledna 2013 u odpadu a šrotu dle § 92c. Snaží se je pouze eliminovat častými vyjádřeními na dotazy ohledně zařídění do CZ-CPA<sup>72</sup>.

Možným vysvětlením je, že tento institut byl zaveden zejména u zařídění zboží podle přílohy č. 5<sup>73</sup>, neboť u stavebních a montážních prací toto detailní třídění není často třeba. Pro daného plátce je důležité pouze posoudit, zda dané plnění patří do sekce F Klasifikace produkce, nebo ne.

Nutno říci, že v případě nejasností může daňový subjekt využít služeb společností, které se tímto tříděním začaly zabývat. I když vzniká otázka, zda toto precizní zařídění je stále třeba, jestliže plátcí daně budou postupovat v dobré víře a raději v případě pochybností režim PDP použijí.

### ***Okamžik povinnosti odvést daň na výstupu***

Povinnost odvést daň vzniká příjemci plnění v režimu PDP okamžikem UZP. Z toho vyplývá, že povinnost přiznat daň příjemcem plnění se neváže na okamžik obdržení daňového dokladu od dodavatele, jeho vystavení nebo jiných okamžiků. Daň je třeba samovyměřit i v situacích, kdy odběratel doposud neobdržel daný daňový doklad.

### ***Nesprávné vystavení daňového dokladu***

Tato chyba může vycházet z použití nesprávného systému zdanění, jak již bylo uvedeno výše, nebo ze špatně uvedené sazby DPH dodavatelem. Do konce roku 2012<sup>74</sup> měl, ač nepochopitelně, povinnost uvést sazbu daně na daňovém dokladu dodavatel. Zároveň za správnost výše daně odpovídal příjemce, tedy zákazník. V tomto případě je nutné nesprávnou sazbu (zejména pokud se jedná o nesprávné použití snížené sazby

---

<sup>72</sup>Viz Příloha 2: Přehled nejčastějších dotazů k zařídění do Klasifikace produkce CZ-CPA 41-43 – část I.; Příloha 3: Přehled nejčastějších dotazů k zařídění do Klasifikace produkce CZ-CPA 41-43 – část II.; Příloha 4: Přehled nejčastějších dotazů k zařídění do Klasifikace produkce CZ-CPA 41-43 – část III.

<sup>73</sup> Tento institut byl poplatníky DPH využit pouze 1x v období od 1. ledna do 31. června 2013.

<sup>74</sup> Tato povinnost byla zrušena novelou ZDPH účinnou od 1. ledna 2013.



DPH) ignorovat a upozornit dodavatele, aby postupoval v souladu se zákonem a vystavil doklad nový.

Zvolení špatné sazby daně může také vycházet z problematiky rozlišení dodání zboží a poskytnutí služby, kterou podrobně zkoumal již SDEU<sup>75</sup>.

### ***Úprava a doplnění daně do daňového dokladu příjemcem***

Pokud daný subjekt nenaruší doplněním ostatních údajů na daňový doklad samotný jeho obsah, nevzniká ani důvod, proč by správce daně měl daňový subjekt sankciovat.

### **2.8.2 Postihy a sankce daňových poplatníků správcem daně**

V případě, že plátce nepostupuje v souladu se zákonem a jinými právními předpisy, je správce daně oprávněn a v některých případech povinen uložit za tato porušení různé sankce. Ukládání a druhy postihů a sankcí řeší daňový řád, přesněji jeho část čtvrtá.

Mezi sankce, které nabíhají automaticky, patří úrok z prodlení, penále, pokuta za opožděné tvrzení daně. Mezi sankce, které se váží na posouzení správcem daně, patří pokuta za porušení mlčenlivosti a pořádková pokuta (Daňový řád, § 246-254).

Správce daně bude **vždy hodnotit konkrétní případ** a v situacích, kdy plátce DPH postupoval v dobré víře a kdy nedošlo k daňovému úniku, bude v rámci zákona mírnější.

Úrok z prodlení může naběhnout jak jedné, tak druhé straně, pokud včas neodvedla DPH. Zvláštním případem je výpis evidence, který nepodléhá daňovému řádu, a proto se na něj nevztahují ani sankce ve formě pokut za opožděné tvrzení.

Pokud subjekt výpis z evidence nepřiloží k daňovému přiznání, dává tím správci podnět k zahájení postupu k odstranění pochybností, nebo dokonce i zahájení daňové kontroly.

### ***Předpokládaná posouzení pochybení daňových subjektů***

**V případě, že režim PDP měl být použit, ale subjekty použily běžný způsob zdanění:**

Správně: Daň na výstupu odvede příjemce plnění, kterému vzniká nárok na odpočet (při splnění všech zákonných podmínek).

---

<sup>75</sup> Viz Poskytnutí služby versus dodání zboží s montáží; Aplikace snížené daňové sazby

Špatně: Daň na výstupu odvede dodavatel a příjemci plnění vzniká nárok na odpočet (při splnění všech zákonných podmínek).

Daň odvedena ve správné výši: Správce tento prohřešek zpravidla nebude řešit, neboť nedochází k daňovému úniku.

Daň neodvedena ve správné výši: Správce daně doměří příjemci plnění daňovou povinností včetně úroků z prodlení, neboť byl použit nesprávný postup za účelem získání daňové výhody či zkrácení daně. Poskytovatel bude muset vyhotovit opravný daňový doklad a oba subjekty opravit chybu v daňovém přiznání.

**V případě, že režim PDP neměl být použit, ale subjekty ho přesto použily<sup>76</sup>:**

Správně: Daň na výstupu odvede poskytovatel plnění, příjemci plnění vzniká nárok na odpočet (při splnění všech zákonných podmínek).

Špatně: Daň na výstupu odvede příjemce, kterému vzniká nárok na odpočet (při splnění všech zákonných podmínek).

Daň odvedena ve správné výši: Do roku 2013 tento prohřešek správce daně zpravidla neřešil, neboť nedošlo k daňovému úniku. Doporučení GFŘ používat v nejasnostech tento režim se dostal od 1. ledna 2013 do zákona v ustanovení § 92e odst. 2, které zaručuje subjektům, v případech správně odvedené daně a splnění všech náležitostí, beztrestnost.

Daň neodvedena ve správné výši: Správce daně doměří poskytovateli plnění daňovou povinností včetně úroků z prodlení, neboť byl použit nesprávný postup za účelem získání daňové výhody či zkrácení daně. Poskytovatel bude muset vyhotovit opravný daňový doklad a oba subjekty opravit chybu v daňovém přiznání.

**V případě, že příjemce nevhodným doplněním dalších nepovinných údajů na daňový doklad porušil jeho věrohodnost, neporušenost či čitelnost, bude správce daně při daňové kontrole vyžadovat prokázání uplatněného nároku, avšak nemůže subjekt trestat za toto porušení žádnou pokutou. Pokud příjemce daný nárok nedokáže, až tehdy může správce daně vyžadovat nápravu např. opravu daňového přiznání.**

---

<sup>76</sup> Tato situace může např. nastat v případech, kdy příjemce plnění, který zdanitelné plnění použije v rámci ekonomické činnosti, z důvodu nedostatku financí při blízké době splatnosti daňového dokladu a nevýhodné časové souslednosti (úhrada celého zdanitelného plnění včetně DPH by předcházela nárokování DPH od správce daně) bude tlačit poskytovatele k režimu PDP, i když by správně měli použít běžný způsob zdanění.

### 3 Metodika

Cíl této diplomové práce spočívá v zachycení vlivu legislativních změn, zavedení režimu PDP ve stavebnictví dle § 92e ZDPH, a jejich působení jak na poskytovatele stavebních a montážních prací, tak i na příjemce těchto plnění. Tyto dopady lze následně hodnotit v krátkém i delším časovém období.

Práce sama o sobě bude analýzou tohoto režimu pro skutečnou firmu, kterou zavedení tohoto institutu významně zasáhlo 1. ledna 2012. Tato společnost existovala již před tímto zavedením, a proto lze provést i analýzu z hlediska delšího časového období než 1 rok. K tomu vystupuje nejen jako poskytovatel (v převážné míře), ale také jako příjemce těchto plnění.

Celková práce je rozložena do hlavních dvou oddílů, a to literární přehled a praktická část. Literární přehled vychází převážnou částí z dostupných zdrojů (zejména ZDPH, Směrnice Rady EU o společném systému DPH, pokyny a sdělení MF a GFŘ, odborné časopisy, konzultace aj.). Tento oddíl je dále rozdělen do dalších sub-oddílů, které krom toho, že popisují a vysvětlují danou skutečnost, obsahují zpravidla kapitoly, která řeší problémy a nejasnosti dané oblasti. Druhý oddíl, praktická část, se zabývá aplikací tohoto institutu v praxi ve třech částech. Úvodní část popisuje obecné principy a názory dané společnosti A, které se práce snaží v následujících dvou částech potvrdit, či vyvrátit na základě skutečných dat podniku, jež je dostatečným představitelem souboru s potřebnou vypovídací schopností. Druhá část vychází z analýz zaměřených na peněžní tok a faktory jej ovlivňující, pohledávky, časovou hodnotu peněz, vývoj daňové povinnosti a faktory jej ovlivňující, které prostřednictvím modelů, logické dedukce, upravených vzorců pro jednoduché úročení a složeného indexu množství vyúsťují k prokazatelným závěrům. Třetí část je spíše částí aplikační, kde se čtenář může seznámit se základními aplikačními pravidly vycházejícími z modelu společnosti A.

Další součástí práce jsou přehledná schémata, tabulky, ukázky, které jistě čtenáři napomohou v lepší orientaci v daném tématu. Obsaženy jsou nejen odborné a zákonné publikace, ale také výsledky konzultací s uznávaným daňovým odborníkem a vlastní poznatky a analýzy.

Tuto celkovou práci může čtenář považovat nejen za popis odborné problematiky, ale také za jakýsi ucelený metodický podklad k režimu PDP dle § 92e ZDPH.

## 4 Praktická část

### 4.1 Úvod o společnosti A a aplikaci režimu PDP

Společnost A, podnikající fyzická osoba vedoucí účetnictví, existuje na českém trhu již 24 let. Od začátku své činnosti se zabývala zejména stavebními pracemi, které jsou postupem času doplňovány o další činnosti zapsané v obchodním rejstříku. Svou hlavní specializací pokrývá činnosti od vodohospodářských staveb, přes zemní práce, dopravní infrastrukturu a mnoho dalších.

Tak jako mnoho jiných plátců i společnost A, měsíční plátce DPH, se potýkala na začátku roku 2012 s režimem PDP ve stavebnictví, jež je její hlavní činností. I přes prvotní obavy uvítala společnost A tento režim, neboť ve většině případů vystupuje ať už v přímých dodávkách, nebo subdodávkách jako poskytovatel plnění a méně jako příjemce plnění.

I když veřejnost, podporována řadou odborníků, tento systém považovala a stále považuje za něco zbytečného a plátce nepřiměřeně zatěžujícího, účetní jednotka A tento systém přijala bez velkých potíží. Tomu pomohl zejména účetní software Pohoda, který svými včasnými aktualizacemi a uživatelskou podporou pomáhá každému, kdo tento systém využívá. Zároveň dostupnost školení na začátku roku určitě pomohly objasnit nebo poukázat na mnohé problémy.

Hladkému zavedení tohoto systému nepomáhala ani nedostatečná informovanost plátců, kteří se s tímto systémem často setkávali náhodně a s obavami. Sice i v roce 2013 najdete plátce DPH, který o tomto systému zdanění slyší poprvé, ale zpravidla je to pouze malý podnikatel nepodnikající ve stavebnictví. Dokonce i územní samosprávné celky a jiné osoby, které musí rozlišovat, zda je plnění v rámci ekonomické činnosti, nebo ne. Na tento problém neukazovala pouze Holubová, bohužel tento fakt vycházel z praxe. Obce, i když věděly, že plnění není v rámci ekonomické činnosti a to ani částečně, často vystupovaly jako plátcí DPH. Tato nevědomost, díky které sice nevznikl daňový únik, mohla působit dalším subjektům řadu problémů. Společnost A proto zejména na začátku roku 2012 musela většině plátců – příjemců plnění, volat, či jinak zjišťovat, zda plnění je v rámci jejich ekonomické činnosti. Zároveň plátcí se často nemohli shodnout, zda plnění podléhá tomuto režimu a v jaké míře. Tento problém s počínajícím rokem 2013 ve většině případů odpadl, neboť v ZDPH přibylo nové

ustanovení § 92e odst. 2, které umožňuje plátcům v dobré víře použít režim PDP, i když by tento režim nemusel být použit.

Dalším problémem je známá Klasifikace produkce CZ-CPA a její část F. Zatřídění činilo plátcům problém hlavně na začátku roku 2012, zpravidla se používalo zatřídění na základě oboustranné dohody. Postupem času tento problém mírně odpadá, neboť činnosti, které daný subjekt poskytuje, se zpravidla opakují, a tak není nutné opětovné hledání správného kódu. Bohužel díky tomu, že tato Klasifikace produkce vyžaduje spíše zbožíznalecké schopnosti než ekonomické, působí řadu problémů dodnes. Často se subjekty nemohou dohodnout, neboť první subjekt zatřídí dané plnění pod kódem „X“ a druhý pod kódem „Y“. Vzniká tedy otázka, kdo má pravdu a jaký kód se použije.

Pokud se ujasní všechny okolnosti, může poskytovatel vystavit daňový doklad. Od 1. ledna 2013 odpadla poskytovateli povinnost uvádět na daňovém dokladu sazbu daně. Sice tím odpadl problém zmíněný v kapitole – Sazba daně, avšak příjemci plnění tak vznikla další práce navíc. Důvodem je, pokud předpokládáme správné určení sazby poskytovatelem, že poskytovatel tato plnění poskytuje delší dobu a zpravidla pravidelně, proto ví lépe do jaké sazby daně dané plnění zařadit než příjemce, pro kterého toto plnění je úplně novým. Proto účetní jednotka společnosti A na daňový doklad sazbu daně stále uvádí, i když jí to zákon nepřikazuje.

Pokud však společnost A by byla převážně příjemce plnění v režimu PDP, přinesl by tento režim větší administrativní zátěž zejména u příchozích daňových dokladů, na které je nutné doplnit a dopočítat zbylé náležitosti, které nevedl poskytovatel (výši daně a někdy i sazbu daně). Společnosti A tato povinnost vzniká pouze v malé míře, a tak lze zvýšenou administrativu zanedbat. Další zátěž oproti poskytnutým plněním spočívá v povinnosti odvést daň a z ní plynoucích možných sankcí.

Proto z hlediska fakturace můžeme tvrdit, že zavedení režimu PDP je pro poskytovatele výhodné a naopak nevýhodné pro příjemce plnění.

Další povinností, kterou přinesl zákon společně s tímto režimem, je vedení zvláštní evidence a vyhotovování výpisů z ní. Tato povinnost způsobovala plátcům problémy hlavně na začátku roku 2012. Tyto problémy nevyplývaly pouze z jakési nefunkčnosti systémů pro vyhotovování výpisů, ale také ze zavedení novinky, která potřebovala čas na zpracování jejími uživateli. Společnost A se např. potýkala s nejistotou, zda výpis z evidence, bez elektronického podpisu prostřednictvím DPČDS, došel, neboť

neobdržela žádné potvrzení o doručení. Ale i přesto v tomto systému společnost A nespátřuje nedostatky ani chyby a rovněž nenavrhuje žádná doporučení ke zdokonalení systému výpisů.

Z hlediska daňového přiznání k DPH, které jako měsíční plátce musí vyhotovovat za stejné období, nevznikla subjektu žádná další významná povinnost. Dalo by se říci, že plnění vykáže pouze na jiných řádcích s jinými nároky. Daňové přiznání doposud vyhotovovala účetní jednotka v písemné formě, i když byla často upozorněna, že takto může činit i ve formě elektronické. Od roku 2014 takto musí činit již ze zákona.

I přes všechny tyto nové povinnosti a zvýšení časové a administrativní náročnosti v některých oblastech, může tato účetní jednotka hodnotit zavedení tohoto režimu v oblasti stavebnictví pro ni jako výhodnou.

Zda toto posouzení je oprávněné, můžeme posoudit na základě několika zkoumání provedených přímo v dané účetní jednotce, a to firmě A. Tyto, dalo by se říci, výzkumy se týkají oblastí, jako jsou: peněžní tok a faktory jej ovlivňující, pohledávky, časová hodnota peněz, vývoj daňové povinnosti a faktory ji ovlivňující.

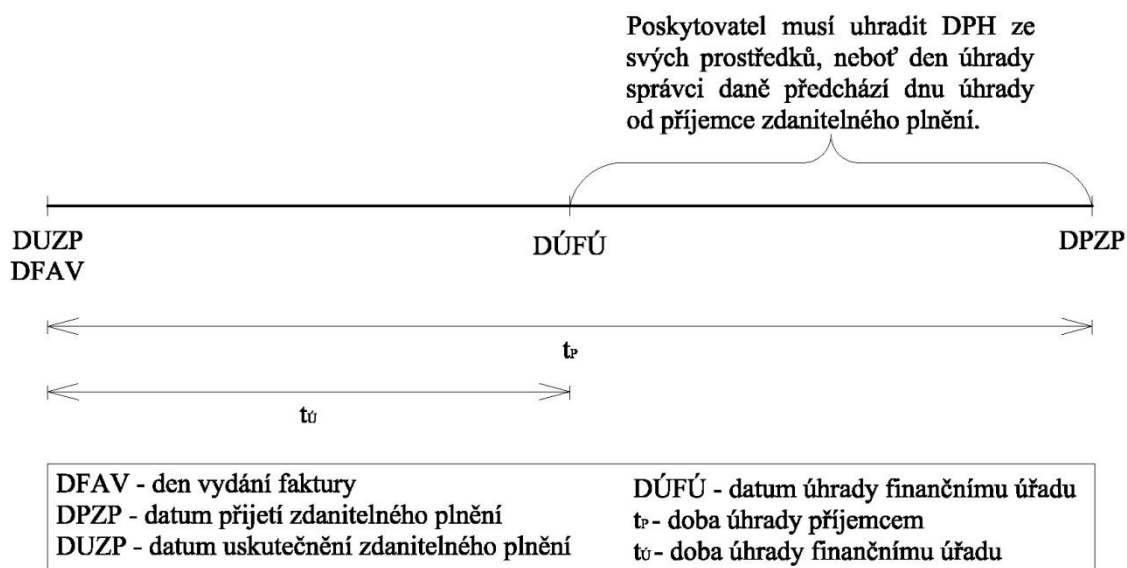
## 4.2 Zhodnocení přínosu institutu PDP ve vztahu k peněžnímu toku

Režim PDP, čili tuzemský reverse charge, neznamená pouze změnu daňové povinnosti plátce DPH. Tento institut se promítne i do jiných oblastí podniku, a to zejména v oblasti cash flow.

Je rozdíl, zda poskytovatel plnění vyinkasuje částku ve výši 100 %, nebo v hodnotě 100 % + DPH. Zároveň ne vždy je tato částka uhrazena včas a v celé výši. Dalším faktorem, abychom mohli posoudit otázku výhodnosti pro obě strany, je vztah mezi okamžikem úhrady DPH správci daně a okamžikem úhrady poskytovateli plnění. Kde okamžik úhrady správci daně se váže na zdaňovací období plátce daně a na okamžik platby, které plátce ve prospěch správce daně provede. Oproti tomu okamžik úhrady poskytovateli příjemcem plnění se odráží od splatnosti faktur, platební morálky a jiných faktorů.

### 4.2.1 Srovnání doby přijetí platby a úhrady daně z přidané hodnoty

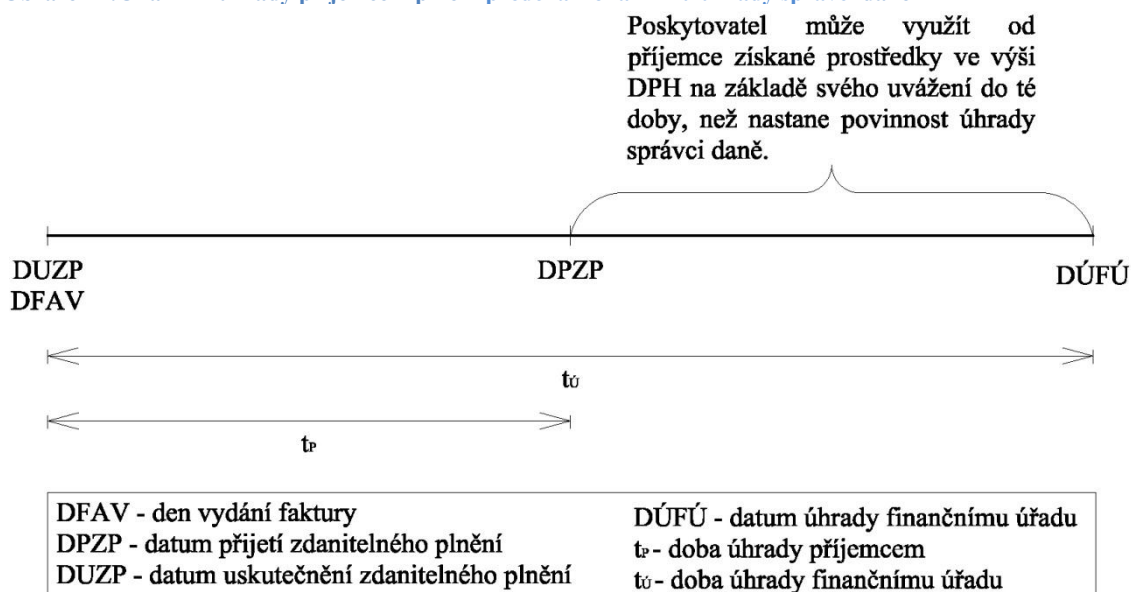
Obrázek 6: Okamžik úhrady správci daně předchází okamžiku úhrady příjemcem plnění



Zdroj: Vlastní zpracování

Pro poskytovatele je režim PDP výhodný, neboť okamžik úhrady příjemcem plnění by nastal až po okamžiku úhrady správci daně. Pokud by daný režim nebyl zaveden, příjemce plnění by poskytovateli k okamžiku úhrady DPH správci daně dlužil částku 100 % + příslušnou sazbu DPH. Naopak jestliže by v tomto případě režim PDP byl zaveden, nevzniká poskytovateli povinnost odvést daň, a proto nedojde k nesouladu části plnění (resp. DPH). Pro příjemce by tento režim zdanění byl nevýhodný.

Obrázek 7: Okamžik úhrady příjemcem plnění předchází okamžiku úhrady správci daně



Zdroj: Vlastní zpracování

Pro poskytovatele je tento režim nevýhodný, neboť okamžik přijetí úplaty od zákazníka (příjemce plnění) předchází okamžiku, kdy by nastala povinnost odvést daň na výstupu. Pokud by poskytovatel tento režim neuplatnil, fakturoval by částku včetně DPH, tj. 100 % + DPH %. Takto od příjemce vybranou daň by mohl dále po určitou dobu využít. Jakmile by tento režim byl aplikován, ztrácí poskytovatel možnost využít volně získané prostředky od příjemce. Naopak pro příjemce plnění je tento režim výhodný.

#### 4.2.2 Srovnání doby splatnosti faktur a zdaňovacího období k DPH

Tabulka 3: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska splatnosti faktur a zdaňovacího období k DPH

Otázka výhodnosti pro poskytovatele		Zdaňovací období	
		měsíc	čtvrtletí
Doba splatnosti FAV**	<0; 55 - DUZP*)	<b>NEVÝHODNÝ</b>	<b>NEVÝHODNÝ</b>
	<55 - DUZP; 115 - DUZP>	<b>VÝHODNÝ</b>	<b>NEVÝHODNÝ</b>
	(115 - DUZP; ∞)	<b>VÝHODNÝ</b>	<b>VÝHODNÝ</b>
Otázka výhodnosti pro příjemce		Zdaňovací období	
		měsíc	čtvrtletí
Doba splatnosti FAV	<0; 55 - DUZP)	<b>VÝHODNÝ</b>	<b>VÝHODNÝ</b>
	<55 - DUZP; 115 - DUZP>	<b>NEVÝHODNÝ</b>	<b>VÝHODNÝ</b>
	(115 - DUZP; ∞)	<b>NEVÝHODNÝ</b>	<b>NEVÝHODNÝ</b>

\* DUZP - datum uskutečnění zdanitelného plnění  
 \*\* FAV - faktura vydaná

Zdroj: Vlastní zpracování

Jedná se o zhodnocení ve zjednodušeném modelu, kdy každý měsíc má pouze 30 dnů, DUZP je shodné s datem vydání faktury, zúčtování s finančním úřadem probíhá vždy 25. den po skončení zdaňovacího období a příjemce uhradí zdanitelné plnění vždy celé na konci splatnosti a ne jinak.



Zpravidla stavební firmy jsou plátcí daně se zdaňovacím obdobím měsíčním a k tomu zdanitelná plnění se vyznačují delší dobou splatnosti. Z toho vyplývá, že režim PDP je pro poskytovatele ve většině případů výhodný.

**Tabulka 4: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska splatnosti faktur a zdaňovacího období k DPH ve společnosti A jako poskytovateli plnění<sup>77</sup>**

Otázka výhodnosti pro poskytovatele, okamžik splatnosti je stejný jako okamžik úhrady		Zdaňovací období	
		měsíc	čtvrtletí
Doba splatnosti FAV	<0; 55 - DUZP)	<b>49,11%*</b>	<b>0,00%</b>
	<55 - DUZP; 115 - DUZP>	<b>50,89%*</b>	<b>0,00%</b>
	(115 - DUZP; ∞)	<b>0,00%*</b>	<b>0,00%</b>
Otázka výhodnosti pro poskytovatele, okamžik splatnosti je jiný než okamžik úhrady		Zdaňovací období	
		měsíc	čtvrtletí
Doba splatnosti FAV	<0; 55 - DUZP)	<b>44,82%*</b>	<b>0,00%</b>
	<55 - DUZP; 115 - DUZP>	<b>38,61%*</b>	<b>0,00%</b>
	(115 - DUZP; ∞)	<b>16,56%*</b>	<b>0,00%</b>

\* Vážený průměr zdanitelných plnění, kde vahou je základ daně.

Zdroj: Vlastní zpracování

Na základě provedených výpočtů jsem došla k závěru, že daný režim v případě, kdy okamžik splatnosti je stejný jako okamžik úhrady, je pro společnost A výhodný pouze v polovině případů. Leč vzhledem ke špatné platební morálce odběratelů (viz Tabulka 5) je tento režim pro firmu výhodnější ještě o 4,29 %. Z toho vyplývá, že v úhrnu je tento režim výhodný z 55,18 %.

**Tabulka 5: Analýza pohledávek společnosti A dle splatnosti<sup>78</sup>**

FAV*	Do splatnosti včetně	Po splatnosti				Celkem
		0-30	30-60	60-90	90-∞	
uhrazené	27	208	15	3	19	272
neuhrazené	0	0	0	0	4	4
<b>celkem</b>	27	208	15	3	23	276
<b>% dle splatnosti</b>	9,78%	75,36%	5,43%	1,09%	8,33%	100,00%
	9,78%	90,22%				100,00%

\*FAV - faktura vydaná

Zdroj: Vlastní zpracování

**Tabulka 6: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska splatnosti faktur a zdaňovacího období k DPH ve společnosti A jako příjemce plnění<sup>79</sup>**

Otázka výhodnosti pro příjemce, okamžik splatnosti je stejný jako okamžik úhrady		Zdaňovací období	
		měsíc	čtvrtletí
Doba splatnosti	<0; 55 - DUZP)	<b>100,00%*</b>	<b>0,00%</b>
	<55 - DUZP; 115 - DUZP>	<b>0,00%*</b>	<b>0,00%</b>

<sup>77</sup> Viz Příloha 8: Podklady pro tabulku 4

<sup>78</sup> Průměrná doba splatnosti všech pohledávek (vážený aritmetický průměr, kde vahou je základ daně jednotlivých zdanitelných plnění) činí 25,31 dní. Doba obratu pohledávek (365 / (Tržby / Pohledávky)) činí 49,10 dní. Tyto výsledky svědčí o špatné platební morálce odběratelů společnosti A.

<sup>79</sup> Viz Příloha 9: Podklady pro tabulku 6

FAV	(115 - DUZP; $\infty$ )	0,00%*	0,00%
Otázka výhodnosti pro příjemce, okamžik splatnosti je jiný než okamžik úhrady		Zdaňovací období	
		měsíc	čtvrtletí
Doba splatnosti FAV	<0; 55 - DUZP)	100,00%*	0,00%
	<55 - DUZP; 115 - DUZP>	0,00%*	0,00%
	(115 - DUZP; $\infty$ )	0,00%*	0,00%

\* Vážený průměr zdanitelných plnění, kde vahou je základ daně.

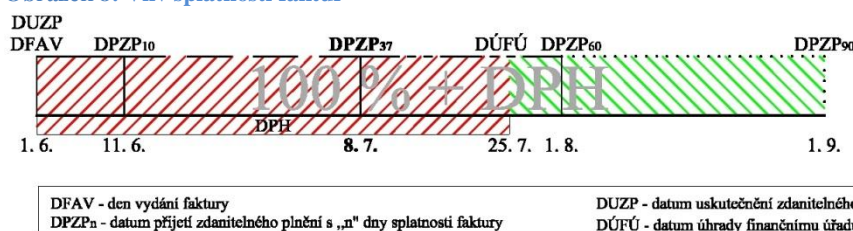
Zdroj: Vlastní zpracování

Bez ohledu na to, zda okamžik úhrady příjemcem je shodný s okamžikem splatnosti faktur, vyšly oba výsledky jednoznačně stejně. Na základě těchto výpočtů tedy můžeme říci, že zavedení institutu PDP ve společnosti A i ze strany příjemce plnění mělo pozitivní dopad na cash flow.

### 4.2.3 Souhrnný vliv faktorů na peněžní tok subjektu

Pro zjednodušení předpokládají následující modely, že okamžik UZP je stejný jako okamžik fakturace, okamžik zúčtování se správcem daně nastává vždy 25. den po skončení zdaňovacího období a každý měsíc má přesně 30 dnů.

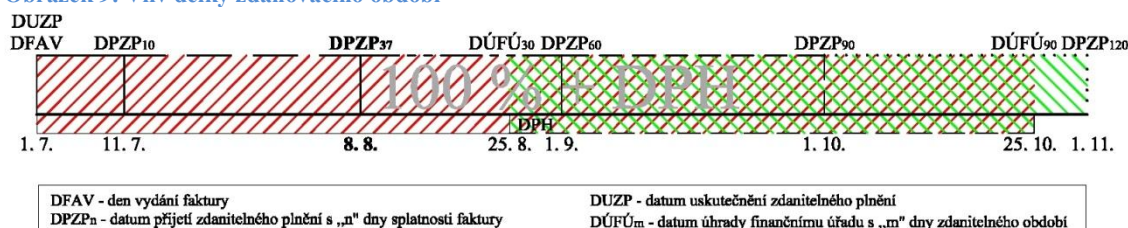
Obrázek 8: Vliv splatnosti faktur<sup>80</sup>



Zdroj: Vlastní zpracování

Z předchozího schéma vyplývá, že čím delší je doba splatnosti, tak tím je režim PDP pro poskytovatele výhodnější a naopak pro příjemce nevýhodnější. Toto schéma předpokládá, že příjemce plnění uhradí vždy v den splatnosti faktury. Pokud by společnost A fakturovala dne UZP, a to 1. června 2012, a dané plnění by se vyznačovalo splatností do 54 dnů, byl by pro ni režim PDP nevýhodný, viz červené pole. Naopak by tomu bylo u splatnosti nad 54 dní, viz zelené pole.

Obrázek 9: Vliv délky zdaňovacího období<sup>81</sup>



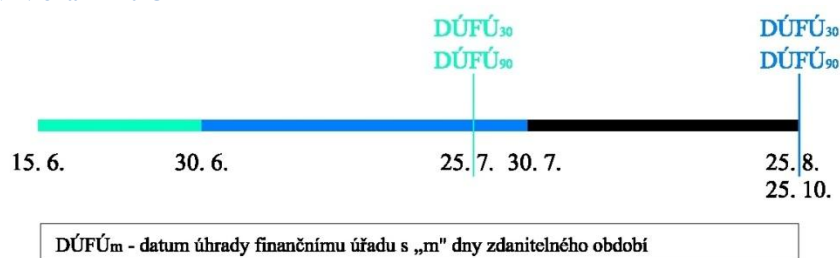
<sup>80</sup> Pro lepší čitelnost viz Příloha 15: Vliv splatnosti faktur, vliv délky zdaňovacího období, vliv platební morálky příjemce plnění

<sup>81</sup> Pro lepší čitelnost viz Příloha 15: Vliv splatnosti faktur, vliv délky zdaňovacího období, vliv platební morálky příjemce plnění

Zdroj: Vlastní zpracování

Čím delší má poskytovatel zdaňovací období, tím méně výhod přináší režim PDP. Pokud by společnost fakturovala ihned na začátku zdaňovacího období a plnění by bylo uhrazeno do 54 dnů, znamená tento režim pro poskytovatele nevýhodu bez ohledu na délku zdaňovacího období, viz červené pole. Pokud by však úhrada byla až po 54 dnech a zároveň do 114 dnů, pak by tento režim byl výhodný pro poskytovatele s měsíčním zdaňovacím obdobím, viz červeno-zelené pole. U úhrady nad 114 dní je tento režim přínosný pro obě délky zdaňovacího období, viz zelené pole. Pro příjemce by delší zdaňovací období při PDP bylo naopak výhodnější.

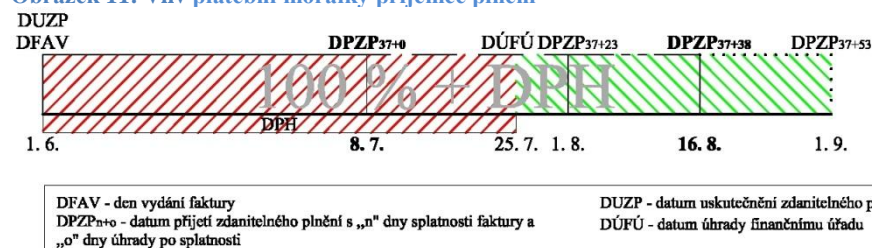
Obrázek 10: Vliv okamžiku UZP



Zdroj: Vlastní zpracování

Hlavní význam okamžiku UZP se odvíjí od povinnosti odvést daň. V režimu PDP však dochází k přenosu této povinnosti a tím i tento okamžik nabývá většího významu pro příjemce. Ten může společně s poskytovatelem svým jednáním ovlivnit moment UZP. Např. pokud příjemce plnění, ze kterého vyplývá pouze částečný nárok na odpočet, záměrně nebude chtít na konci zdaňovacího období dané plnění převzít, může tím získat výhodu spočívající v odsunutí daňové povinnosti do následujícího zdaňovacího období, viz předchozí obrázek. Dalo by se říci, že tento jev v běžném režimu zdanění není, neboť poskytovatel je víceméně motivován platbou od zákazníka.

Obrázek 11: Vliv platební morálky příjemce plnění<sup>82</sup>



Zdroj: Vlastní zpracování

Pokud by byla dodržena průměrná splatnost faktur v režimu PDP, a to 37 dní<sup>83</sup>, pak by tento režim pro společnost A nebyl v tomto případě výhodný. Nevýhodnost režimu je vyznačena červeným polem. Avšak vzhledem ke špatné platební morálce odběratelů,

<sup>82</sup> Pro lepší čitelnost viz Příloha 15: Vliv splatnosti faktur, vliv délky zdaňovacího období, vliv platební morálky příjemce plnění

<sup>83</sup> Vážený aritmetický průměr za rok 2012, kde vahou je základ daně daňových dokladů.

kteřá posouvá okamžik přijetí zdanitelného plnění o 38 dní<sup>84</sup>, se stává tento režim výhodným a tím se i posouvá do zeleného pole. Z toho vyplývá, že čím horší je platební morálka odběratelů, tak tím se stává tento režim výhodnější z hlediska poskytovatele plnění.

---

<sup>84</sup> Vážený aritmetický průměr za rok 2012, kde vahou je základ daně daňových dokladů.

### 4.3 Zhodnocení přínosu institutu PDP ve vztahu k časové hodnotě peněz

Vliv režimu PDP můžeme hodnotit z hlediska obecného vlivu na peněžní toky firem, ale také z hlediska detailnějšího pohybu peněžních prostředků. Čím lépe budou firmy umět zhodnotit své volné peněžní prostředky, tím větší dopad bude mít zavedení institutu PDP zejména na výši odměny plynoucí z těchto investic. Tento fakt vyplývá z nesouladu mezi okamžikem úhrady od příjemce plnění a správcem daně. Pokud v podniku převládá situace, kdy okamžik úhrady správcem daně předchází úhradě od příjemce plnění, byla by aplikace PDP ku prospěchu firmy. Ve společnosti A tato situace u vydaných faktur nastává cca. v 55,18 % a u faktur přijatých ve všech případech<sup>85</sup>.

Pokud tedy budeme brát v úvahu pouze úrok jako odměnu za alternativní investice, které díky volným peněžním prostředkům bude moci společnost A uskutečnit, získáme přesnější odpověď na otázku výhodnosti režimu PDP. Avšak úrok jako takový se neodvíjí pouze od rozdílnosti úhrady příjemcem plnění a zúčtování se správcem daně. Do této detailnější úvahy musíme zapojit i další ovlivňující veličiny, kterými jsou: úroková sazba, hodnota zdanitelného plnění a sazba DPH. Zároveň za úrokovou sazbu můžeme vzít sazbu danou bankou, u které má společnost A vedený účet, obvyklou sazbu běžného, či úvěrového účtu, rentabilitu vlastního kapitálu popř. jiný alternativní výnos.

Na základě těchto ovlivňujících proměnných a znalosti principu jednoduchého úročení můžeme zkonstruovat vzorec pro výpočet tohoto úroku, popř. jiného výnosu (štit daňové úspory).

**Vzorec 1: Vzorec pro výpočet úroku, popř. jiného výnosu (štit daňové úspory)**

$$\text{Úrok} = \frac{r_{p. a.}}{365} \cdot \sum_{i=1}^{\infty} ZD_i \cdot t_{c; i} \cdot r_{DPH; i}$$

$r_{p. a.}$  – roční úroková míra, můžeme nahradit např. rentabilitou vlastního kapitálu (ROE)

$ZD_i$  – základ daně i-tého zdanitelného plnění

$t_{c; i}$  – rozdíl mezi okamžikem úhrady správcem daně a příjemcem plnění (u výdajů je tomu naopak) ve dnech u i-tého zdanitelného plnění

<sup>85</sup> Jedná se o zjednodušený model, viz kapitola: 4.2.2 Srovnání doby splatnosti faktur a zdaňovacího období k DPH.

$r_{DPH; i}$  – sazba DPH i-tého zdanitelného plnění

Zdroj: Vzorec pro jednoduché úročení, vlastní zpracování

Tento vzorec vychází z anglického standardu jednoduchého úročení, neboli každý měsíc má skutečný počet dní a rok má 365 dní. Pro jednodušší výpočet tento vzorec předpokládá, že doposud neuhrazené pohledávky jsou uhrazeny k 23. srpnu 2013 v celé výši, okamžik zúčtování DPH<sup>86</sup> se správcem daně nastává v případě vlastní daně vždy 22. den po skončení zdaňovacího období a v případě nadměrného odpočtu 25. den a jeden měsíc po skončení zdaňovacího období.

Obrázek 12: Modelace okamžiků vybraných zdanitelných plnění společnosti A<sup>87</sup>

Typ	Modelace	Zhodnocení
NO FAP		$\text{Úrok} = \frac{r}{365} 2\,195 \cdot 0,2 \cdot (-46)$ <p><b>NEVÝHODNÉ pro poskytovatele</b> Zavedením přenosu ztrácí možnost využít peněžní prostředky (DPH) po dobu 46 dnů.</p>
VDP FAP		$\text{Úrok} = \frac{r}{365} 223\,997 \cdot 0,2 \cdot 223$ <p><b>VÝHODNÉ pro poskytovatele</b> Zavedením přenosu nemusí poskytovatel použít vlastní peněžní prostředky k úhradě DPH.</p>
NO FAP		$\text{Úrok} = \frac{r}{365} 195\,000 \cdot 0,2 \cdot 24$ <p><b>VÝHODNÉ pro příjemce</b> Příjemce by v běžném režimu zaplatil DPH dříve, než by došlo k zúčtování se správcem daně.</p>
VDP FAP		$\text{Úrok} = \frac{r}{365} 55\,810 \cdot 0,2 \cdot (-2)$ <p><b>NEVÝHODNÉ pro příjemce</b> Příjemce by v běžném režimu dříve uplatnil nárok, než daň skutečně uhradil.</p>

DFAV - den vydání faktury  
 DPZP - datum přijetí zdanitelného plnění  
 DUZP - datum uskutečnění zdanitelného plnění  
 DÚFÚ - datum úhrady finančnímu úřadu  
 FAP - faktura přijatá  
 FAV - faktura vydaná  
 NO - nadměrný odpočet

$r$  - roční úroková míra, můžeme nahradit např. rentabilitou vlastního kapitálu  
 VDP - vlastní daňová povinnost

— DPH  
 — základ daně  
 — rozdíl mezi okamžikem úhrady správcem daně a příjemcem plnění (u výdajů je tomu naopak) ve dnech

Zdroj: Vlastní zpracování

<sup>86</sup> Tento předpoklad bylo nutné zavést z důvodu změny typu daňové povinnosti (vlastní daň, nadměrný odpočet) v některých zdaňovacích obdobích, kterou způsobuje převod zdanitelných plnění v režimu PDP dle § 92e do běžného režimu (uskutečněná plnění zvýší daňovou povinnost a přijatá plnění ji naopak sníží). Z tohoto důvodu se nám mění data pro zúčtování se správcem daně a skutečná bychom mohli pouze odhadovat. Proto byla stanovena data, která dosahovala nejvyšší četnosti.

<sup>87</sup> Viz Příloha 13: Poklady pro obrázek 12; Pro lepší čitelnost viz Příloha 16: Modelace okamžiků vybraných zdanitelných plnění společnosti A

Funkčnost tohoto modelu můžeme ověřit na předchozích příkladech, kde opět porovnáváme okamžiky zúčtování se správcem daně a s poskytovatelem/příjemcem plnění. Tento rozdíl ( $t_c; i$ ) u jednotlivých plnění nám ihned ukáže přínos popř. ztrátu, kterou daný režim bude pro podnik znamenat.

Na základě takto provedené analýzy můžeme opět potvrdit výhodnost zavedení režimu PDP ve stavebnictví pro společnost A. Přínos můžeme vyčíslit pomocí úroku (0,01 %), který má společnost na běžném účtu částkou 27 Kč, a rentabilitou vlastního kapitálu (0,2 %) částkou 536 Kč. Tyto výnosy, i když spíše nepatrné, potvrzují vliv režimu PDP na časovou hodnotu peněz.

#### 4.3.1 Zhodnocení přínosu institutu PDP zachycením prodlužující se doby úhrady příjemcem

Předcházející model (se stejnými předpoklady vyjma splatnosti) můžeme opět aplikovat na zhodnocení přínosu institutu PDP zachycením prodlužující se doby úhrady příjemcem daného plnění. Pokud tedy rozdělíme zdanitelná plnění s úhradou v den splatnosti, 30, 60 a 90 dnů po splatnosti, můžeme vyčíslit vliv daného režimu v korunách, a to pomocí úrokové míry, kterou má daná společnost na běžném účtu, a rentability vlastního kapitálu. Takto zkonstruovaný model vychází z předpokladu, že veškerá zdanitelná plnění jsou buď uhrazena v okamžik splatnosti, nebo 30, 60 a 90 dnů po předem dané splatnosti.

Tabulka 7: Vliv okamžiku splatnosti na úsporu společnosti A

Štít daňové úspory	Úhrada příjemcem plnění			
	v den splatnosti	po splatnosti		
		30 dnů	60 dnů	90 dnů
<b>Úrok</b>	<b>4 Kč</b>	<b>20 Kč</b>	<b>37 Kč</b>	<b>53 Kč</b>
<b>ROE</b>	<b>81 Kč</b>	<b>410 Kč</b>	<b>739 Kč</b>	<b>1 068 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Na základě těchto výpočtů lze říci, že s prodlužující se dobou úhrady daného zdanitelného plnění, nebo dokonce neuhrazením, se zvyšuje i úspora, kterou s sebou daný režim přináší, a to díky systému přenosu daňové povinnosti na příjemce plnění.

## **4.4 Zhodnocení vlivu režimu PDP ve stavebnictví na daňovou povinnost a její vývoj mezi lety 2011 a 2012**

Režim PDP ovlivňuje zejména daňovou povinnost, která zavedením tohoto institutu může u subjektu výrazně vzrůst nebo naopak poklesnout. Tento jev se děje v důsledku přenášení daňové povinnosti na příjemce plnění. U dodavatelů je nutné rozlišit dvě skupiny, a to subdodavatel a dodavatel na konci řetězce. Tradiční subdodavatel dodává plnění v tzv. subdodávkách dodavateli, který následně toto plnění dodá konečnému spotřebiteli. Tento řetězec se může skládat z více subdodavatelů a jednoho konečného dodavatele, kterým může být i územně samosprávný celek, pokud vystupuje jako plátc DPH. Je však nutné neopomenout, že režim PDP se použije pouze v případech, že plnění se uskuteční mezi dvěma plátcí. Pokud budeme předpokládat, že všechny osoby v dodavatelském řetězci jsou plátcí DPH, můžeme snadno odhadnout a u subjektu A potvrdit změnu daňové povinnosti vlivem tohoto režimu.

### **4.4.1 Vývoj daňové povinnosti mezi lety 2011 a 2012**

Subjekt A jako plátc DPH vystupuje ve většině případů pouze jako subdodavatel stavebních prací. Proto na základě odhadu by měla jeho daňová povinnost mezi lety 2011 a 2012 klesnout. Pokud by tento subjekt působil spíše jako konečný dodavatel a uskutečňoval by plnění neplátcům daně a odebíral by opět od plátců daně, měla by jeho daňová povinnost mezi lety vzrůst.

Provedená analýza vývoje daňové povinnosti mezi lety 2011 a 2012 podle předpokladu vyšla poklesem o cca 2 158 tis. Kč<sup>88</sup>. Díky tomu se subjekt za rok 2012 dostal do celkového nadměrného odpočtu ve výši 446 tis. Kč<sup>89</sup>.

Výsledek této analýzy nasvědčuje tomu, že společnost A působí skutečně zejména jako subdodavatel. K tomu abychom tento fakt prokazatelně dokázali, musíme pokles v řádu 2 mil. Kč rozložit na více faktorů. Základními třemi činiteli ovlivňující daňovou povinnost jsou: vliv režimu PDP dle § 92e, vliv změny sazby DPH a vliv ZD<sup>90</sup> jako ukazatele činnosti společnosti.

---

<sup>88</sup> Viz Příloha 11: Podklady pro tabulku

<sup>89</sup> Viz Příloha 10: Přiznání k DPH za rok 2012 – změny v daňové povinnosti plátce A

<sup>90</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk



#### 4.4.2 Vliv zavedení režimu PDP ve stavebnictví na daňovou povinnost subjektu

Ke zjištění vlivu režimu PDP ve stavebnictví na daňovou povinnost postačí pouze vzít očištěná daňová přiznání k DPH za každé zdaňovací období v roce 2012. Přesněji stačí sledovat pouze řádky č. 10 a 11 (režim PDP dle § 92a – odběratel zboží nebo příjemce služeb) a č. 25 (režim PDP dle § 92a – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb). Jak je asi zřejmé, je nutné očistit plnění (stavební či montážní práce) dle § 92e od ostatních plnění dle § 92a (např. zlato, emisní povolenky, odpad, šrot aj.).

Řádky č. 43 a 44 jsou v tomto případě pro nás nevýznamné, neboť v nich nevzniká žádná změna. Je to z důvodu, že i když stát na příjemce plnění přeneše daňovou povinnost vyplývající z přijatého plnění v režimu PDP, nárok na odpočet z tohoto plnění nezaniká, ani se nemění. Pouze se přesouvá z řádků č. 40 a 41 přiznání k DPH.

Následně převedeme všechna plnění z řádků č. 25 do příslušných řádků č. 1 a 2, kde dochází k rozlišení vlivem dvou sazeb DPH. Řádky č. 10 a č. 11 nám výslednou daňovou povinnost snižují, a proto je odečítáme od nově vzniklé daňové povinnosti z řádků č. 1 a 2. Výsledkem je změna daňové povinnosti způsobená převedením všech plnění z režimu PDP dle § 92e do klasického systému zdanění.

Tento jednoduchý postup lze jednoduše vysvětlit pomocí porovnání zaúčtování DPH při klasickém způsobu zdanění a při použití režimu PDP. Při aplikaci režimu PDP dochází pouze k přesunu povinnosti odvést DPH z dodavatele na odběratele, zároveň nárok na odpočet zůstává stejný (pokud nárok vůbec vznikl).

**Tabulka 8: Návrh souvztažností podle syntetických účtů pro podnikatele**

Popis účetního případu	Částka	Klasický způsob zdanění				Za použití režimu PDP			
		Dodavatel		Odběratel		Dodavatel		Odběratel	
		MD	D	MD	D	MD	D	MD	D
Výstavba chodníku (kód 42.11.20)									
- celkem	121 000 Kč	311	-	-	321	311	-	-	321
- ZD	100 000 Kč	-	602	042	-	-	602	042	-
- DPH (21 %)	21 000 Kč	-	343	343	-			349*	343
								343	349

\* Místo účtu 349 může účetní jednotka použít např. účet 395.

Zdroj: Vlastní zpracování

Na základě takto provedené analýzy přiznání k DPH za rok 2012 došlo k opětovnému potvrzení výhodnosti pro společnost A. Tato výhoda spočívá ve snížení

vlastní roční daňové povinnosti o 1 989 tis. Kč<sup>91</sup>. Díky tomu se subjekt dostává častěji do nadměrného odpočtu DPH.

Tímto vzniká diskutabilní otázka, zda z hlediska poklesu daňové povinnosti je zavedení režimu PDP ve stavebnictví skutečná výhoda. Na jedné straně je výhoda, která vyplývá ze snížení daňové povinnosti a tím i snížení pravděpodobnosti postihů (např. úroky z prodlení) správcem daně. Na druhé straně je častější nadměrný odpočet, který vznikne, jakmile odpočet daně převyšuje daň na výstupu. Tudíž plátce nehradí správcem daně DPH do 25. dne po skončení období, ale čeká ještě cca jeden měsíc po tomto datu na navrácení již dříve zaplacené daně. Na základě těchto kladů a záporů bychom pak mohli konstatovat, že pro plátce DPH je nejlepší daňová povinnost rovnající se nule.

#### 4.4.3 Vliv sazby DPH a základu daně na daňovou povinnost subjektu


Na změnu daňové povinnosti působil nejen faktor PDP dle § 92e, ale také sazba DPH a základ daně. Vliv těchto dvou faktorů můžeme určit vzorcem, který vytvoříme úpravou individuálního složeného indexu množství. Ten mj. slouží k rozložení celkové změny na část způsobenou intenzitní veličinou a část extenzitní veličinou.

Při fixaci ZD (princip cenového Paascheho indexu) můžeme určit změnu způsobenou 4% nárůstem snížené sazby DPH mezi lety 2011 a 2012. Naopak fixací sazby (princip Laspeyresova indexu množství) zachytíme vliv základu daně jako ukazatele činnosti společnosti A.

Pro výpočet jednotlivých složek individuálního složeného indexu množství je zapotřebí shrnout jednotlivá zdanitelná plnění dle druhů (např. tuzemská, dle § 92e, dle § 92b-92d aj.; přijatá a poskytnutá; sazba DPH snížená a základní). Takto rozčleněná zdanitelná plnění umožní vytvořit jednotlivé položky základu daně pro výpočet daňové povinnosti za použití běžného způsobu zdanění (bez použití PDP dle § 92e) a při aplikaci tohoto režimu dle § 92e.

#### Vzorec 2: Vzorec pro výpočet změny daňové povinnosti a faktorů na ni působících

$$\frac{\sum_{i=1}^n ZD'_{1,i} \cdot q_i + \sum_{j=1}^m ZD'_{1,j} \cdot q_j + \sum_{k=1}^p ZD'_{1,k} \cdot q_k}{\sum_{i=1}^n ZD_{0,i} \cdot q_i + \sum_{k=1}^p ZD_{0,k} \cdot q_k} = \frac{\sum_{i=1}^n ZD'_{1,i} \cdot q_i + \sum_{j=1}^m ZD'_{1,j} \cdot q_j + \sum_{k=1}^p ZD'_{1,k} \cdot q_k}{\sum_{i=1}^n ZD_{1,i} \cdot q_i + \sum_{j=1}^m ZD_{1,j} \cdot q_j + \sum_{k=1}^p ZD_{1,k} \cdot q_k} \cdot \frac{\sum_{i=1}^n ZD_{1,i} \cdot q_i + \sum_{j=1}^m ZD_{1,j} \cdot q_j + \sum_{k=1}^p ZD_{1,k} \cdot q_k}{\sum_{i=1}^n ZD_{0,i} \cdot q_i + \sum_{k=1}^p ZD_{0,k} \cdot q_k}$$



<sup>91</sup> Viz Příloha 10: Přiznání k DPH za rok 2012 – změny v daňové povinnosti plátce A

$$\frac{\sum_{i=1}^n ZD_{1,i} \cdot q_i + \sum_{j=1}^m ZD_{1,j} \cdot q_j + \sum_{k=1}^p ZD_{1,k} \cdot q_k}{\sum_{i=1}^n ZD_{1,i} \cdot q_i + \sum_{j=1}^m ZD_{1,j} \cdot q_j + \sum_{k=1}^p ZD_{1,k} \cdot q_k} \quad \text{vliv sazby DPH}$$

$$ZD'_1 = ZD_{TPO} - ZD_{TPR} + ZD_{APR} - ZD_{APR} + ZD_{EPR} - ZD_{EPR} + ZD_{IPR} - ZD_{IPR} = ZD_{TPO} - ZD_{TPR}$$

$$ZD_1 = ZD_{TPO} - ZD_{TPR} + ZD_{APR} - ZD_{APR} - ZD_{EPR} + ZD_{EPO} + ZD_{IPR} - ZD_{IPR} = ZD_{TPO} - ZD_{TPR} - ZD_{EPR} + ZD_{EPO}$$

$$ZD_0 = ZD_{TPO} - ZD_{TPR} + ZD_{APR} - ZD_{APR} + ZD_{IPR} - ZD_{IPR} = ZD_{TPO} - ZD_{TPR}$$

$q_i$  – snížená sazba DPH z roku 2011 (10 %)

$q_j$  – snížená sazba DPH z roku 2012 (14 %)

$q_k$  – základní sazba DPH z roku 2011 a 2012 (20 %)

$ZD_0$  – ZD základního období

$ZD_1$  – ZD srovnávaného období bez aplikace režimu dle § 92e

$ZD'_1$  – ZD srovnávaného období s aplikací režimu dle § 92e

$ZD_{TPO}$  – ZD tuzemského, poskytnutého plnění

$ZD_{TPR}$  – ZD tuzemského, přijatého plnění

$ZD_{APR}$  – ZD přijatého plnění dle § 92b-92d

$ZD_{EPO}$  – ZD poskytnutého plnění dle § 92e

$ZD_{EPR}$  – ZD přijatého plnění dle § 92e

$ZD_{IPR}$  – ZD intrakomunitárního, přijatého plnění

**Zdroj: Individuální složený index množství; Laspeyresův a Paascheho index; vlastní zpracování**  
 Celková změna<sup>92</sup> daňové povinnosti při použití režimu dle § 92e činí v absolutním vyjádření pokles o 2 158 tis. Kč a indexem -0,2605. Na této celkové změně se nejvýrazněji podílel režim dle § 92e, a to v absolutním vyjádření - 1 989 tis. Kč (index -0,2890). Zbylý vliv lze přičíst jak základu daně v hodnotě - 194 tis. Kč (index 0,8868), tak i sazbě daně v hodnotě 25 tis. Kč (index 1,0164).

Nejvýraznějším strůjcem poklesu daňové povinnosti, který odpovídá předpokladu, bylo skutečně zavedení režimu PDP ve stavebnictví. Tento pokles vyplývá právě z přenosu daňové povinnosti na příjemce plnění a ze skutečnosti, že subjekt A vystupuje převážně v roli subdodavatele, jež poskytuje plnění dalším plátcům DPH.

<sup>92</sup> Viz Příloha 11: Podklady pro tabulku

Další pokles daňové povinnosti, i když ne tak významný jako první, lze přisoudit základu daně. Toto snížení (v absolutním vyjádření cca 194 tis. Kč) poukazuje o horší aktivitě společnosti A ve srovnání s rokem předcházejícím.

Posledním faktorem je mírný nárůst daňové povinnosti vlivem sazby daně, avšak pouze v částce cca 25 tis. Kč. Tento nárůst je vyvolán 4% zvýšením snížené sazby DPH. V souhrnu je tento vliv zanedbatelný.

**Tabulka 9: Výsledky analýzy vývoje daňové povinnosti a faktorů ji ovlivňujících**

Změna způsobená	Absolutní změna		Index		
	režimem PDP	-	1 989 429,91 Kč		-0,2890
ZD	- 193 739,94 Kč	-168 813,08 Kč	-2 158 242,99 Kč	0,8868	
sazbou DPH	24 926,86 Kč			1,0164	

Zdroj: Vlastní zpracování

## 4.5 Zachycení zdanitelných plnění v režimu PDP v účetnictví a daních

### 4.5.1 Přijatá plnění v režimu PDP dle § 92e ZDPH

Jedná se o taková plnění, která poskytuje společnosti A jiný subjekt (plátce DPH). U těchto plnění má povinnost doplnit a přiznat daň příjemce a uvést plnění v přiznání k DPH a výpisu ze zvláštní evidence.

U příjemce pak hovoříme o tzv. faktuře přijaté, popř. výdajovém pokladním dokladu. Na daném daňovém dokladu není uvedena výše daně a nemusí být uvedena ani sazba daně daného zdanitelného plnění. Naopak doklad obsahuje od 1. ledna 2013 slova „daň odvede zákazník“.

Při přijetí daňového dokladu musí nejprve účetní jednotka zjistit výši daně, popř. i sazbu daně a přepočítat základ daně, pokud se jedná o plnění v cizí měně. Následně toto plnění musí zavést do evidence, a to jako fakturu přijatou (výdajový pokladní doklad) a následně jako interní doklady. Do této evidence musí zanést údaje z přijatého daňového dokladu dle § 29.

Obrázek 13: Interní doklad v režimu dle § 92e ZDPH

Interní doklad č. 131N129							
<h1>1.</h1>				Odběratele/dodavatel:			
				IČ: 22222222		DIČ: CZ22222222	
Datum vystavení:		2.6.2013					
Datum uskutečnění zdanit. plnění:		2.6.2013					
Označení dodávky	Množství	J.cena	Sleva	Cena	%DPH	DPH	Kč Celkem
Přiznání DPH z dodání v režimu přenesení daňové povinnosti., FP č. 1380386							
Vyměření DPH, FP č. 1380386	1	100 000,00		100 000,00	21%	21 000,00	121 000,00
Součet CELKEM				100 000,00		21 000,00	121 000,00
Vystaveno zákazníkem							
Vystavil:							
Datum účetního případu: 22.10.2013							
	Cástka	MD	DAL	Střediska	Cinnosti	Zakázky	
	100 000,00	349000	349000		stav		
	21 000,00	349000	343000		stav		

<h1>2.</h1>	Odběratel/dodavatel:						
	IČ:	222222222					
Datum vystavení:	2.6.2013	DIČ:	CZ222222222				
Datum uskutečnění zdanit. plnění:	2.6.2013						
Označení dodávky	Množství	J.cena	Sleva	Cena	%DPH	DPH	Kč Celkem
Odpočet DPH z dodání v režimu přenesení daňové povinnosti, FP č. 1380385							
Odpočet DPH, FP č. 1380385	1	100 000,00		100 000,00	21%	21 000,00	121 000,00
Součet CELKEM				100 000,00		21 000,00	121 000,00 121 000,00
Vystaveno zákazníkem							
Vystavil:							
Datum účetního případu: 22.10.2013							
	Cástka	MD	DAL	Střediska	Cinnosti	Zakázky	
	100 000,00	349 000	349 000		stav		
	21 000,00	343 000	349 000		stav		

Zdroj: Vlastní zpracování

Ze zákona má účetní jednotka povinnost uvést toto plnění v daňovém přiznání, a to na řádcích č. 10 popř. 11.

Obrázek 14: Přiznání k DPH – přijaté plnění – povinnost přiznat DPH na výstupu

I. Zdanitelná plnění	ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní snižená	1 2	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní snižená	3 4	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní snižená	5 6	
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní snižená	7 8	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní snižená	10 11	100 000 21 000
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátec při jejich přijetí (§ 108)	základní snižená	12 13	

Zdroj: Ministerstvo financí 5401 – vzor č. 18; vlastní zpracování

Pokud vznikne zároveň i nárok na odpočet pak na řádcích č. 43 a 44.

Obrázek 15: Přiznání k DPH – přijaté plnění – nárok na odpočet DPH

IV. Nárok na odpočet daně	ř.	Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Zpřijatých zdanitelných plnění od plátců	základní snižená	40 41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní snižená	43 44	100 000 21 000	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 a až § 79c		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46	21 000	0
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47		

Zdroj: Ministerstvo financí 5401 – vzor č. 18; vlastní zpracování

Další zákonnou povinností je vyhotovení výpisu ze zvláštní evidence. Společnost A podává výpisy správci daně bez elektronického podpisu prostřednictvím DPČDS.

Obrázek 16: Výpis ze zvláštní evidence – přijaté plnění – volba typu výpisu

The screenshot shows the 'DAŇOVÝ PORTÁL' interface. At the top, there is a navigation bar with 'OPUSTIT FORMULÁŘ' and 'DAŇOVÝ PORTÁL'. Below it, the breadcrumb trail reads 'Daňový portál > Elektronická podání > Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH'. The main heading is 'Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH'. The form contains several fields: 'Finančnímu úřadu pro?' (dropdown), 'Územní pracoviště v, ve, pro?' (dropdown), 'Daňové identifikační číslo (DIČ) (?)' (text input with 'CZ' prefix), and 'Typ výpisu (?)' with radio buttons for 'dodavatel' and 'odběratel'.

Zdroj: Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH, 2013; vlastní zpracování

Obrázek 17: Výpis ze zvláštní evidence – přijaté plnění – vyplnění řádků

The screenshot shows the 'DAŇOVÝ PORTÁL' interface with the heading 'Řádky Výpisu z evidence pro účely DPH'. Below the heading is a table with the following data:

Číslo řádku (?)	DIČ (?)	Kód předmětu plnění (?)	Datum uskutečnění zd.plnění (?)	Základ daně (?)	Rozsah plnění (?)
1	CZ 222222222	4	02.06.2013	100 000	

Zdroj: Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH, 2013; vlastní zpracování

#### 4.5.2 Poskytnutá plnění v režimu PDP dle § 92e ZDPH

Jedná se o taková plnění, která poskytuje společnost A jiným subjektům (plátcům DPH). Z těchto plnění společnosti A nevyplývá povinnost přiznat daň na výstupu a ani nárok na odpočet. Plnění (ZD) je povinná uvést v přiznání k DPH a výpisu ze zvláštní evidence.

U poskytovatele tak hovoříme o tzv. faktuře vydané, popř. příjmovém pokladním dokladu. Na daném daňovém dokladu musí poskytovatel uvést veškeré zákonné údaje dle § 29 ZDPH, za které také zodpovídá.

S vystavením daňového dokladu nemá účetní jednotka tolik práce jako s přijatým daňovým dokladem v tomto režimu, neboť vše spočívá pouze ve vydání daného dokladu. Zároveň od roku 2013 nemusí uvádět jak sazbu DPH, tak i ZD v české měně u plnění v cizí měně.

Obrázek 18: Faktura vydaná v režimu dle § 92e ZDPH

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD č. 130100015				
Dodavatel:		Variabilní symbol:	130100015	
		Konstantní symbol:	0308	
		Objednávka č.:	ze dne:	
Číslo účtu: 19-2238000237   0100		Odběratel:	IČ:	123123123
			DIČ:	CZ123123123
		Společnost C		
Datum vystavení:	10.07.2013	Konečný příjemce:		
Datum splatnosti:	21.08.2013			
Datum uskutečnění plnění:	30.06.2013			
Forma úhrady:	příkazem			
Označení dodávky	Cena	%DPH	DPH	Kč Celkem
Fakturujeme Vám za provedení výstavby chodníku:				
	0,00	0%		0,00
	0,00	15%	0,00	0,00
	200 000,00	21%	0,00	200 000,00
Součet	200 000,00		0,00	200 000,00
<b>CELKEM K ÚHRADĚ</b>				<b>200 000,00</b>
<u>Daň odvede zákazník</u>				
Vystavil:				

Zdroj: Vlastní zpracování

Ze zákona má účetní jednotka povinnost uvést toto plnění v daňovém priznání, a to na řádku č. 25, kde pouze uvede základ daně.

Obrázek 19: Priznání k DPH – poskytnuté plnění – povinnost uvést základ daně

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně	Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	21
Vývoz zboží (§ 66)	22
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	24
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25 200 000
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26

Zdroj: Vlastní zpracování

Další zákonnou povinností je vyhotovení výpisu ze zvláštní evidence. Společnost A podává výpisy správci daně bez elektronického podpisu prostřednictvím DPČDS.

Obrázek 20: Výpis ze zvláštní evidence – poskytnuté plnění – volba typu výpisu

OPUSTIT FORMULÁŘ
**DAŇOVÝ PORTÁL**

Daňový portál > Elektronická podání > Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH

**Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH**

Finančnímu úřadu pro ?  
 ▼

Územní pracoviště v, ve, pro ?  
 ▼

Daňové identifikační číslo (DIČ) (?)  
 CZ

Typ výpisu (?)  
 dodavatel  odběratel

Zdroj: Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH, 2013; vlastní zpracování



Obrázek 21: Výpis ze zvláštní evidence – poskytnuté plnění – vyplnění řádků

Číslo řádku (?)	DIČ odběratele/příjemce (?)	Kód předmětu plnění (?)	Datum uskutečnění zd.plnění (?)	Základ daně (?)	Rozsah plnění (?)
1	cz 123123123	4	30.6.2013	200000	

Zdroj: Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH, 2013; vlastní zpracování

### 4.5.3 Zachycení cizí měny v režimu dle § 92e ZDPH

Dle ZDPH již není jednou z povinných náležitostí uvést základ daně v českých korunách, tato povinnost zůstala pouze u výše daně, která musí být uvedena v české měně. Pokud se však plnění bude týkat stavebních a montážních prací, popř. z jiného důvodu, odpadá i povinnost uvést výši daně na daňovém dokladu. Tuto výši musí dopočítat sám příjemce dokladu. Z toho důvodu se pak bude moci stát, že použije pro přepočtení základu daně jiný kurz než vystavitel.

Tento případ lze názorně ukázat na příkladu, kdy poskytovatel bude příjemci fakturovat částku 3 900 EUR za provedení podkladní konstrukce zpevněné plochy (kód 4). Datum uskutečnění zdanitelného plnění je 7. srpna 2013. Pro přepočtení použije kurz platný pro osobu provádějící přepočtení ke dni povinnosti přiznat uskutečnění plnění, a to k DUZP. Společnost používá denní kurz vyhlášený ČNB<sup>93</sup> pro předchozí den, a to 25,920 Kč/EUR. Okamžik fakturace se shoduje s DUZP.

Poskytovatel uvede plnění v daňovém přiznání na řádku č. 25 v částce 101 088 Kč (přepočteno kurzem 25,920 Kč/EUR) a ve výpise z evidence ve stejné částce.

Obrázek 22: Výpis ze zvláštní evidence – poskytnuté plnění – plnění v cizí měně

Číslo řádku (?)	DIČ (?)	Kód předmětu plnění (?)	Datum uskutečnění zd.plnění (?)	Základ daně (?)	Rozsah plnění (?)
1	cz 123123123	4	7.8.2013	101088	

Zdroj: Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH, 2013; vlastní zpracování

Příjemce v účetnictví používá pevný měsíční kurz, který je odvozen od kurzu ČNB z posledního dne předcházejícího měsíce, a to 25,860 Kč/EUR.

Příjemce uvede zdanitelné plnění dle § 92e ZDPH na řádku č. 10 jak základ daně v hodnotě 100 854 Kč (přepočteno kurzem 25,860 Kč/EUR), tak i výši daně v hodnotě 21 179 Kč. Zároveň pokud splní podmínky pro uznání nároku na odpočet, uvede dané plnění i na řádku č. 43.

<sup>93</sup> Viz 6.3.4 Seznam použitých zkratk

Obrázek 23: Výpis ze zvláštní evidence – přijaté plnění – plnění v cizí měně

OPUSTIT FORMULÁŘ

## DAŇOVÝ PORTÁL

Daňový portál > Elektronická podání > Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH

### Řádky Výpisu z evidence pro účely DPH

Číslo řádku (?)	DIČ (?)	Kód předmětu plnění (?)	Datum uskutečnění zd.plnění (?)	Základ daně (?)	Rozsah plnění (?)
1 <input type="checkbox"/>	CZ 222222222	4	7.8.2013	100854	

Zdroj: Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH, 2013; vlastní zpracování

Tím, že obě strany použily odlišný kurz pro přepočtení cizí měny na měnu českou, vznikl mezi základy daně rozdíl v hodnotě 234 Kč. Tento rozdíl je však zanedbatelný a i když se zdá, že správce daně daná plnění nebude moci spárovat, zpravidla tomu tak není. Musela by vzniknout výraznější odchylka, kterou by správce daně vyhodnotil jinak, než jako přirozenou chybu.

## 5 Výsledky

Na základě skutečností, společnost A vystupuje u plnění v režimu PDP převážně jako dodavatel, popř. subdodavatel a pouze v malé míře jako odběratel, zápolí se špatnou platební morálkou odběratelů, je měsíčním plátcem DPH, byl sestaven předpoklad výhodnosti daného režimu ve zvoleném subjektu. Tato domněnka byla potvrzena řadou analýz zaměřujících se na vybrané podnikové oblasti (časová hodnota peněz, vývoj daňové povinnosti, pohledávky, peněžní tok). Jejich výsledkem bylo vytvoření určitého modelu, charakteristik důležitých prvků, na základě kterých můžeme zhodnotit dopad institutu PDP.

Mezi modely potvrzující domněnku patří model založený na srovnání okamžiku úhrady příjemcem plnění, a to celkem včetně DPH (100 % + sazba DPH), a okamžiku úhrady DPH správcem daně. Zjednodušenou aplikaci znázorňuje následující tabulka.

**Tabulka 10: Výhodnost režimu z hlediska okamžiků úhrady**

Srovnání okamžiku úhrady příjemcem (celkem) a správcem daně (DPH)		Výhodnost režimu PDP pro	
		poskytovatele	příjemce
Prvek	úhrady DPH předchází úhradě příjemcem	<b>NEVÝHODNÝ</b>	<b>VÝHODNÝ</b>
	úhrada příjemcem předchází úhradě DPH	<b>VÝHODNÝ</b>	<b>NEVÝHODNÝ</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Dalším modelem potvrzujícím domněnku je model založený na srovnání doby splatnosti faktur a délky zdaňovacího období (měsíční, čtvrtletní). Jedná se o zjednodušený model, kdy každý měsíc má pouze 30 dnů, DUZP je shodné s DFAV, zúčtování s finančním úřadem probíhá vždy 25. dne po skončení zdaňovacího období a příjemce uhradí zdanitelné plnění vždy celé na konci splatnosti a ne jinak. Z těchto předpokladů lze sestavit následující tabulku.

**Tabulka 11: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska splatnosti faktur a zdaňovacího období k DPH**

Otázka výhodnosti pro poskytovatele		Zdaňovací období	
		měsíc	čtvrtletí
Doba splatnosti FAV**	<0; 55 - DUZP*)	<b>NEVÝHODNÝ</b>	<b>NEVÝHODNÝ</b>
	<55 - DUZP; 115 - DÚZP>	<b>VÝHODNÝ</b>	<b>NEVÝHODNÝ</b>
	(115 - DUZP; ∞)	<b>VÝHODNÝ</b>	<b>VÝHODNÝ</b>
Otázka výhodnosti pro příjemce		Zdaňovací období	
		měsíc	čtvrtletí
Doba splatnosti FAV	<0; 55 - DUZP)	<b>VÝHODNÝ</b>	<b>VÝHODNÝ</b>
	<55 - DUZP; 115 - DUZP>	<b>NEVÝHODNÝ</b>	<b>VÝHODNÝ</b>
	(115 - DUZP; ∞)	<b>NEVÝHODNÝ</b>	<b>NEVÝHODNÝ</b>

\* DUZP - datum uskutečnění zdanitelného plnění

\*\* FAV - faktura vydaná

Zdroj: Vlastní zpracování

Pokud tyto modely rozložíme na submodely, můžeme tím sledovat vliv dílčích faktorů (vliv splatnosti faktur, délka zdaňovacího období aj.). Tyto submodely však opět předpokládají zjednodušení, a to DUZP je stejný jako DFAV, okamžik zúčtování se správcem daně nastává vždy 25. den po skončení zdaňovacího období a každý měsíc má přesně 30 dnů.

První submodel zachycuje vliv splatnosti faktur při předpokladu, že okamžik úhrady příjemcem plnění nastává v den splatnosti faktury. Např. pokud by ve společnosti docházelo více k úhradě hotově v DUZP (prostřednictvím pokladních dokladů), byl by daný režim pro firmu nevýhodný.

**Tabulka 12: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska splatnosti faktur**

Vliv splatnosti faktur		Výhodnost režimu PDP pro	
		poskytovatele	příjemce
Prvek	krátká doba splatnosti	<b>NEVÝHODNÝ</b>	<b>VÝHODNÝ</b>
	dlouhá doba splatnosti	<b>VÝHODNÝ</b>	<b>NEVÝHODNÝ</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Druhý submodel se zaměřuje na posouzení vlivu z hlediska délky zdaňovacího období.

**Tabulka 13: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska délky zdaňovacího období**

Vliv délky zdaňovacího období		Výhodnost režimu PDP pro	
		poskytovatele	příjemce
Prvek	měsíční zdaňovací období	<b>VÝHODNĚJŠÍ</b>	<b>NEVÝHODNĚJŠÍ</b>
	čtvrtletní zdaňovací období	<b>NEVÝHODNĚJŠÍ</b>	<b>VÝHODNĚJŠÍ</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Třetí submodel zobrazuje vliv okamžiku UZP a schopnost plátců tento den ovlivnit. Poskytovatel nemá zpravidla snahu odkládat DUZP, neboť je naopak motivován obdržení platby od odběratele, tj. je motivován k brzkému předání smluveného plnění. Oproti tomu příjemce plnění se může snažit o odložení DUZP jak v běžném režimu zdanění, tak i v režimu PDP. Z tohoto submodelu tudíž vyplývá, že pro stát je výhodnější aplikovat režim PDP.

**Tabulka 14: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska schopnosti ovlivnit DUZP**

Vliv DUZP z hlediska ovlivnitelnosti u plnění, ze kterých nevyplývá nárok na odpočet v plné výši		Snaha	
		poskytovatele	příjemce
Prvek	režim PDP	<b>NEODKLÁDÁNÍ DUZP, MOTIVACE PLATBOU OD ZÁKAZNÍKA</b>	<b>SNAHA ODLOŽIT DUZP, PLATBU POSKYTOVATELI</b>

	běžný režim zdanění	<b>SNAHA ODLOŽIT DUZP</b> <b>versus</b> <b>MOTIVACE PLATBOU OD ZÁKAZNÍKA</b>	
--	---------------------	--	--

Zdroj: Vlastní zpracování

Čtvrtý submodel se zaměřuje na platební morálku příjemce plnění.

Tabulka 15: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska platební morálky příjemce plnění

Vliv platební morálky příjemce plnění		Výhodnost režimu PDP pro	
		poskytovatele	příjemce
Prvek	dobrá platební morálka	<b>NEVÝHODNÝ</b>	<b>VÝHODNÝ</b>
	špatná platební morálka	<b>VÝHODNÝ</b>	<b>NEVÝHODNÝ</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Avšak u těchto modelů, popř. submodelů vždy závisí na konkrétní situaci a kombinaci všech faktorů, které na plnění, a tím i na peněžní tok, působí zároveň. Proto je na místě použít další model, který zohledňuje mimo jiné i úrokovou míru popř. jiný alternativní výnos a tím i schopnosti společnosti využít volné finanční prostředky.

Tento model, vzorec, lze nazvat štítem daňové úspory<sup>94</sup>, a to i přes to, že DPH patří mezi daně neutrální s nulovým dopadem na plátce. Tento vzorec počítá pouze s minimem předpokladů, a to dosud neuhrazené pohledávky jsou uhrazeny k 23. srpnu 2013 v celé výši, okamžik zúčtování DPH se správcem daně nastává v případě vlastní daně vždy 22. den po skončení zdaňovacího období a v případě nadměrného odpočtu 25. den a jeden měsíc po skončení zdaňovacího období.

Díky tomuto modelu lze vyčíslit přínos institutu PDP ve vybrané společnosti prostřednictvím konkrétních čísel, a to úroků nebo jiných výnosů v Kč.

Štít daňové úspory lze rovněž aplikovat i pro zachycení prodlužující se úhrady příjemcem daného plnění. Konkrétní přínos ve zvolené společnosti ukazuje následující tabulka, jež zachycuje vliv platební morálky příjemce plnění a úspory režimu PDP.

Tabulka 16: Zobrazení vlivu režimu PDP prostřednictvím štítu daňové úspory

Štít daňové úspory	Úhrada příjemcem plnění				
	dle skutečnosti	v den splatnosti	po splatnosti		
			30 dnů	60 dnů	90 dnů
<b>Úrok (0,01 %)</b>	<b>27 Kč</b>	<b>4 Kč</b>	<b>20 Kč</b>	<b>37 Kč</b>	<b>53 Kč</b>
<b>ROE (0,2 %)</b>	<b>536 Kč</b>	<b>81 Kč</b>	<b>410 Kč</b>	<b>739 Kč</b>	<b>1 068 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

<sup>94</sup> Viz Vzorec 1: Vzorec pro výpočet úroku, popř. jiného výnosu (štít daňové úspory)

Vliv režimu PDP můžeme zachytit i v měnící se daňové povinnosti mezi lety 2011 a 2012, kterou lze pomocí vzorce<sup>95</sup> rozčlenit na jednotlivé faktory (vliv sazby DPH, základu daně, režim PDP).

Nejvýraznějším strůjcem poklesu daňové povinnosti, který odpovídá předpokladu, bylo skutečně zavedení režimu PDP ve stavebnictví. Tento pokles vyplývá právě z přenosu daňové povinnosti na příjemce plnění a ze skutečnosti, že subjekt A vystupuje převážně v roli subdodavatele, jež poskytuje plnění dalším plátcům DPH.

**Tabulka 17: Výsledky analýzy vývoje daňové povinnosti a faktorů ji ovlivňujících**

Změna způsobená	Absolutní změna			Index		
	režimem PDP	-	1 989 429,91 Kč			-0,2890
ZD	- 193 739,94 Kč	-168 813,08 Kč	-2 158 242,99 Kč	0,8868	0,9014	-0,2605
sazbou DPH	24 926,86 Kč			1,0164		

Zdroj: Vlastní zpracování

Tato práce zahrnuje rovněž postupy u zdanitelných plnění v režimu PDP v účetnictví a daních. A to nejen případy přijatých a poskytnutých plnění v režimu PDP dle § 92e ZDPH, ale i zachycení cizí měny.

Všechny tyto analýzy, modely potvrdily počáteční domněnku o výhodnosti aplikace daného režimu u konkrétního subjektu. Byl sestaven souhrn prvků, jež se podílejí na otázce výhodnosti daného režimu. Tento souhrn prvků a analýz by šel navýšit o mnoho dalších (např. Tafflerův model vyhodnocující pravděpodobnost bankrotu, analýza vývoje opravných položek a odpisů pohledávek, použití institutu ručení dle § 109 ZDPH za nezaplacenou daň, vliv na ukazatele rentability, aktivity, zadluženosti, likvidity aj.), které však práce svým rozsahem neumožnila.

<sup>95</sup> Viz Vzorec 2: Vzorec pro výpočet změny daňové povinnosti a faktorů na ni působících

## 6 Závěr

Jedním z hlavních cílů této diplomové práce bylo zhodnotit zavedení režimu PDP ve stavebnictví dle § 92e ZDPH a zaznamenat vliv daného institutu na jednotlivé plátce. Režim, jako spousta jiných, nových instrumentů, vyvolával ze začátku mnoho spekulací a námitek. Tento prvotní odpor, strach a neinformovanost se postupem času podařilo odbourat a plátcí si začali uvědomovat řadu výhod, které tento systém s sebou přinesl. Avšak výhodnost vždy záleží na konkrétním postavení plátce DPH (dodavatel, subdodavatel, příjemce) a na konkrétním působení faktorů, neboť situace výhodná v určitém kontextu pro poskytovatele je následně nevýhodná pro druhou stranu.

Mezi největší výhody patřilo zjednodušení administrativní náročnosti a to zejména pro dodavatele, popř. subdodavatele (pokud jsou dodrženy všechny podmínky pro použití systému PDP). Další nespornou výhodou pro tutéž osobu znamenalo zpravidla zlepšení peněžního toku z hlediska doby splatnosti pohledávek (pouze základ daně bez DPH), časové hodnoty peněz aj. K tomu dochází k ovlivnění daňové povinnosti. Tyto faktory pro jednu stranu výhodné, avšak pro druhou stranu nevýhodné ovlivňují postavení a tím i ochotu přijmout tento režim. Tento institut přestože přináší s sebou řadu výhod, činil a doteď činí mnohým plátcům řadu problémů.

V předložené práci byl hodnocen přínos zejména ze strany dodavatele, a to z pohledu vlivu na peněžní tok, časovou hodnotu peněz a daňovou povinnost, okrajově ze strany příjemce plnění, avšak výhodnost daného režimu bychom mohli posoudit i ze strany správce daně, a tím i státu a efektivity výběru daní. Dokonce i zavedení daného režimu mělo státu napomoci ke snížení daňových úniků. Bohužel ani na základě žádosti o zpřístupnění informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění, nelze úbytek daňových úniků k 9. srpnu 2013 potvrdit, neboť údaje nejsou k dispozici (Homolová, Ježková, 2013).

Další výhody z pohledu správce daně by šlo spatřovat ve snížení administrativních nákladů (při prokazování fakticity přijatých zdanitelných plnění před správcem daně), snížení nákladů při provádění daňových kontrol, jejich zrychlení a i k rychlejší výplatě nadměrných odpočtů v bezproblémových případech (Pšenčík, 2011).

Tento institut lze proto zhodnotit jako vysoce prospěšný nejen z hlediska teoretické podpory malého podnikání a ozdravujícího efektu alespoň části ekonomické sféry, ale také jako způsob boje proti nezákonným daňovým únikům. Je tedy pouze otázkou času,

kdy se daný režim rozšíří i do dalších oblastí, o čemž svědčí vývoj v posledních pár letech. Byl by tak vytvořen systém generálního reverse charge, který by potlačil francouzské principy dnešní daně z přidané hodnoty. Avšak této změny se čeští daňoví poplatníci nemusí obávat, alespoň v nejbližších letech, neboť díky vysokým politickým tlakům stran, lobbistických skupin a dohledu EU nebyl tento režim prosazen v jedné z rizikových oblastí na daňové úniky (daňový únik se odhaduje na 8 mld. Kč za rok), a to při dodání benzinu nebo nafty<sup>96</sup> (© EurActiv 2003-2014, 2013).

---

<sup>96</sup> Tato změna byla navržena a obsažena již v návrhu zákona o DPH č. 47/2011 Sb. ze dne 9. února 2011. Avšak tím, že Směrnice o DPH sama o sobě neobsahuje tuto možnost, obrátila se ČR na Evropskou komisi, která danou žádost o udělení výjimky zavrhl s odůvodněním, že by se podvody s danou komoditou přesunuly do jiných členských států EU (© EurActiv 2003-2014, 2013).



## **6.1 Summary**

### **6.1.1 Keywords**

Value added tax, reverse charge, building industry, receiver, provider, tax liability, VAT payer, taxable supply, tax period, place of performance, classification of production CZ-CPA.

### **6.1.2 Summary**

This thesis was focused on one part of the value added tax (or VAT) system, specifically reverse charge. The aim of the thesis was to analyse national reverse charge in the building industry with a focus on the effect on the selected provider.

The system of the national reverse charge in the building industry was implemented in the beginning of the year 2012. Even before its implementation it was rejected and criticised by many people. Nevertheless, the purpose of its implementation was clear; to eliminate tax dodging in the building industry. In spite of the primary rejection of VAT payers, this system was accepted without a lot of controversy, even though the implementation brought a lot of problems and ambiguities. The first part, the theoretical part, of this study focuses on that. It gleans not only legislative regulation including common changes, characteristics and conditions of the application and also the aforementioned problems and ambiguities, which the theoretical part tries to remove or eliminate.

The practical part focuses directly on the application of this thesis. It evaluates the influence of this system on the selected provider and marginally on a subscriber from many different angles. These analyses involve spheres like: cash flow, requisitions, time value of money, development of the tax liability and other affecting factors.

By performing this analysis the first opinion (the reverse charge in building industry is profitable for Company A, that acts especially as a provider or sub-provider and on a small scale as a receiver of the taxable supplies in this system of taxation, fights with bad morale of payment and is a monthly VAT payer) was confirmed. This was due to data from Company A.

It can be said that this system improved the cash flow of Company A, even though VAT is a neutral tax for VAT payers.

## 6.2 Přehled použité literatury

### Monografie

- Daň z přidané hodnoty 2013: zákon o dani z přidané hodnoty 2013, směrnice Rady EU o společném systému DPH, pokyny a sdělení MF a GFŘ : podle stavu k 1. 1. 2013. Ostrava: Sagit, 2013, 224 s. ÚZ. ISBN 978-80-7208-952-9.
- Zákony I/2012: sborník úplných znění zákonů daňových, účetních a souvisejících předpisů k 1. 1. 2012. Český Těšín: PORADCE, s. r. o., 2012, s. 157-228. ISSN 1802-8268.
- NOVÁKOVÁ, Miroslava, LANGEROVÁ, Dana. DPH v kostce 2013: Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň u tuzemských plnění. Praha: Verlag Dashöfer, s. r. o., 2013, s. 4. ISBN 978-80-86897-78-3. Dostupné z: <http://www.dashofer.cz/download/pdf/usdph/usdph-a4-ukazka2.pdf?wa=WWW13IX>
- Daňové zákony: v úplném znění k 1. 1. 2014 s přehledem změn. Olomouc: ANAG, s. r. o., 2013, s. 100-149. Edice daně. ISBN 978-80-7263-840-6.

### Článek v časopise

- ŘEHÁK, Jiří. Rozšíření metody reverse-charge. Daně a účetnictví: bez chyb, pokut a penále. Poradce, s.r.o., 2012, roč. 8, č. 2, s. 41-43. ISSN 1214-522X
- BENDA, Václav. Novela zákona o DPH: Dodání zlata. Poradce. Poradce, s.r.o., 2006, č. 6, s. 23-26. ISSN 1211-2437.
- DĚRGEL, Martin. Účtování o DPH (2.): Přenesení daňové povinnosti v Česku na odběratele. Daně a účetnictví: bez chyb, pokut a penále. Poradce, s.r.o., 2012a, roč. 8, č. 9, s. 23-27. ISSN 1214-522X.
- RAMBOUSEK, Jan. Novela v oblasti stavebnictví účinná od 1. 1. 2012. Daně a právo v praxi. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2012, roč. 17, č. 2, s. 11-13. ISSN 1211-7293.
- BRANDEJS, Tomáš. Zdanění dodávek stavebních prací systémem samovyměření. Daně a právo v praxi. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2012, roč. 17, č. 4, s. 20-25. ISSN 1211-7293.

- DĚRGEL, Martin. Účtování novinek v DPH: Množstevní slevy a skonta v DPH. Účetnictví. Praha: Svaz účetních, 2012b, č. 5, s. 2-11. ISSN 0139-5661.
- BENDA, Václav et al. Změny ve stavebnictví: Přenesení daňové povinnosti u stavebních prací. Metodické aktuality: Daň z přidané hodnoty v roce 2012. Praha: Svaz účetních, 2012, č. 4, s. 4-12. ISSN 1211-4138.
- BERR, Jan, MALÍKOVÁ, Dita. Aplikace snížené sazby daně z přidané hodnoty při prodeji zboží včetně montáže ve světle judikatury SDEU. Daně a právo v praxi. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2013, roč. 18, č. 3, s. 19-21. ISSN 1211-7293.
- LÍBAL, Tomáš. Jak na cizí měnu u DPH při tuzemských plnění – přenesení daňové povinnosti na příjemce. Účetnictví. Praha: Svaz účetních, 2013, č. 7, s. 18-21. ISSN 0139-5661.

#### Článek na internetu a webové sídlo

- PŠENČÍK, Jiří. Přenesení daňové povinnosti. In: *Účetní kavárna.cz* [online]. 2011-04-01 [cit. 2013-02-24]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d33451v42895-prenesení-danové-povinnosti/?#heading2>
- Zákon č. 47/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Ministerstvo financí České republiky.cz* [online]. 2011-02-09 [cit. 2013-02-21]. Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Zakon\\_2001-47\\_Novela\\_zakona\\_o\\_DPH\\_08032011.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Zakon_2001-47_Novela_zakona_o_DPH_08032011.pdf)
- Směrnice Rady 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty. In: *eur-lex.europa.eu*. [online]. 2010-12-07 [cit. 2013-03-01]. Dostupné z: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CONSLEG:2006L0112:20130101:CS:PDF>
- ANON. Überblick über nationale Reverse-Charge-Tatbestände in Österreich. In: *wolf-partner.at* [online] 2011-07-11 [cit. 2013-03-01]. Dostupné z: <http://www.wolf-partner.at/0uploads/dateien205.pdf>

- Zákon o dani z přidané hodnoty 222/2004 Z. z. In: *porada.sk* [online]. 2013-01-01 [cit. 2013-03-08]. Dostupné z: <http://www.porada.sk/t7176-zakon-o-dani-z-pridanej-hodnoty-od-01-01-2013-a.html>
- Umsatzsteuergesetz. In: *steuerlinks.de* [online]. 2012-05-08 [cit. 2013-03-08]. Dostupné z: <http://www.steuerlinks.de/gesetz/ustg/par13b.html>
- ADMERIA. Odwrotne obciążenie w VAT – Czy nowe zasady pomogą czy zaszkodzą podatnikom. In: *admeria.pl* [online]. 2011-08-03 [cit. 2013-03-08]. Dostupné z: <http://admeria.pl/2011/08/odwrotne-obciazenie-w-vat-czy-nowe-zasady-pomoga-czy-zaszkodza-podatnikom/>
- Finanční správa. Režim přenesení daňové povinnosti: Komplexní informace pro plátce daně k uplatňování režimu přenesení daňové povinnosti dle § 92a až § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění p. p. In: *financnisprava.cz* [online]. © 2013 [cit. 2013-10-25]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace- stanoviska-a-sdeleni/rezim-prenesení-danove-povinnosti>
- HOLUBOVÁ, Olga, ČERNÝ, Pavel a GFŘ. Zápis z jednání Koordinačního výboru s Komorou daňových poradců ČR ze dne 22. 2. 2012: Režim přenesení daňové povinnosti podle § 92e ZDPH. In: *cds.mfcr.cz* [online]. 2012-01-18 [cit. 2013-03-10]. s. 19-32. Dostupné z: [http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/2012KV\\_KDP\\_22\\_2\\_2012.pdf](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/2012KV_KDP_22_2_2012.pdf)
- TOMÍČEK, Milan. Zápis z jednání Koordinačního výboru s Komorou daňových poradců ČR ze dne 4. 4. 2012: Vymezení stavebních a montážních prací při opravách a údržbě zařízení pevně připojeného k budově. In: *cds.mfcr.cz* [online]. 2012-04-04 [cit. 2013-03-10]. s. 38-42. Dostupné z: [http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/2012KV\\_KDP\\_4\\_4\\_2012.pdf](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/2012KV_KDP_4_4_2012.pdf)
- SLADKOVSKÝ, Otakar. Informace GFŘ vydaná ve spolupráci s ČSÚ: k některým otázkám zařídění stavebních prací dle oddílů 41 až 43 klasifikace CZ-CPA ve vztahu k režimu přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví na DPH. In: *cds.mfcr.cz* [online]. 2012-08-31 [cit. 2013-03-14]. Dostupné z: [http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/info\\_GFR\\_a\\_CSU.pdf](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/info_GFR_a_CSU.pdf)
- GFŘ. Stanovisko Generálního finančního ředitelství k dopadu režimu přenesení daňové povinnosti u DPH na příjemce dotací. In: *cds.mfcr.cz*

- [online]. 2011-12-22 [cit. 2013-03-14]. Dostupné z: [http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/dane\\_poplatky\\_14673.html](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/dane_poplatky_14673.html)
- Vládní návrh č. 129: na vydání zákona, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *psp.cz* [online]. 2010-09-22 [cit. 2013-04-05]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/text/orig2.sqw?idd=64253>
  - GFŘ. Přehled nejčastějších dotazů k zařídění – část I. In: *cds.mfcr.cz* [online]. 2012-08-31 [cit. 2013-03-15]. Dostupné z: [http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Prehled\\_nejcastejsich\\_dotazu\\_k\\_zatrideni\\_cast\\_I.xls](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Prehled_nejcastejsich_dotazu_k_zatrideni_cast_I.xls)
  - GFŘ. Přehled nejčastějších dotazů k zařídění – část II. In: *cds.mfcr.cz* [online]. 2012-04-03 [cit. 2013-03-15]. Dostupné z: [http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Prehled\\_nejcastejsich\\_dotazu\\_k\\_zatrideni\\_cast\\_II.xls](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Prehled_nejcastejsich_dotazu_k_zatrideni_cast_II.xls)
  - GFŘ. Přehled nejčastějších dotazů k zařídění – část III. In: *cds.mfcr.cz* [online]. 2012-04-03 [cit. 2013-03-15]. Dostupné z: [http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Prehled\\_nejcastejsich\\_dotazu\\_k\\_zatrideni\\_cast\\_III.xls](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Prehled_nejcastejsich_dotazu_k_zatrideni_cast_III.xls)
  - ČSU. Klasifikace produkce CZ-CPA: Vysvětlivky. In: *czso.cz* [online]. 2013-01-01 [cit. 2013-03-15]. Dostupné z: [http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/vysvetlivky/\\$File/Vysvetlivky.pdf](http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/vysvetlivky/$File/Vysvetlivky.pdf)
  - FISCHER, Jan. Sdělení Českého statistického úřadu o zavedení Klasifikace produkce (CZ-CPA). In: *czso.cz* [online]. 2008-07-31 [cit. 2013-03-15]. Dostupné z: [http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/sdeleni\\_cz\\_cpa/\\$File/sdeleni\\_CZ-CPA.pdf](http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/sdeleni_cz_cpa/$File/sdeleni_CZ-CPA.pdf)
  - TRENDOVÁ, Pavla. Zařídování výrobků a služeb dle Klasifikace produkce (CZ-CPA), příp. Standardní klasifikace produkce (SKP) v souvislosti se stanovením výše DPH, přenesením daňové povinnosti a odpisovými skupinami. In: *czso.cz* [online]. 2012-01-13 [cit. 2013-03-15]. Dostupné z: [http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/zatridovani\\_vyrobku\\_a\\_sluzeb\\_dle\\_klasifikace\\_produkce\\_cz\\_cpa](http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/zatridovani_vyrobku_a_sluzeb_dle_klasifikace_produkce_cz_cpa)

- SLADKOVSKÝ, Otakar. Informace GFŘ a MF k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví - § 92e zákona o DPH. In: *cds.mfcr.cz* [online]. 2011-11-09 [cit. 2013-06-24]. Dostupné z: [http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/legislativa\\_metodika\\_14310.html](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/legislativa_metodika_14310.html)
- KNÍŽEK, Jan. Pokyn GFŘ D-4: čj. 7353/11-3210-011021, kterým se stanovuje formát a struktura výpisu z evidence pro daňové účely podle § 92a odst. 6 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“). In: *cds.mfcr.cz* [online]. 2011-03-15 [cit. 2013-07-02]. Dostupné z: [http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Pokyn\\_GFŘ\\_D\\_4.pdf](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Pokyn_GFŘ_D_4.pdf)
- Přiznání k dani z přidané hodnoty. 2013, 2 s. Dostupné z: [http://cds.mfcr.cz/sys/cds/scripts/tiskopisy/tiskopisy-pdf2013/5401\\_18.pdf](http://cds.mfcr.cz/sys/cds/scripts/tiskopisy/tiskopisy-pdf2013/5401_18.pdf)
- Daňový řád č. 280/2009 Sb. In: *zakony.centrum.cz* [online]. 2009-07-22 [cit. 2013-07-04]. Dostupné z: <http://zakony.centrum.cz/danovy-rad?extra=pdf>
- Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH. 2013, 2 s. Dostupné z: [https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_epo/dph/evd/radky.faces](https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/dph/evd/radky.faces)
- GFŘ. Nejčastější dotazy k pravidlům fakturace. In: *financnisprava.cz* [online]. 2013-03-28 [cit. 2013-10-24]. Dostupné z: [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2013\\_Fakturace-dotazy\\_na\\_web.PDF](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2013_Fakturace-dotazy_na_web.PDF)
- © EurActiv 2003-2014. Proti daňovým podvodům bojuje vláda i EU, najít účinná opatření je však složité. In: *euractiv.cz* [online]. 2013-03-08 [cit. 2014-02-28]. Dostupné z: <http://www.euractiv.cz/print-version/clanek/proti-danovym-podvodum-bojuje-vlada-i-eu-najit-ucinna-opatreni-je-vsak-slozite-010667>

## Korespondence

- GFŘ. HOMOLOVÁ, Petra, JEŽKOVÁ, Jitka. Sdělení k poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění. 2013-08-09.

## 6.3 Seznamy

### 6.3.1 Seznam tabulek

Tabulka 1: Přehled dopadů v letech 2011 až 2013

Tabulka 2: Nejčastější dotazy

Tabulka 3: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska splatnosti faktur a zdaňovacího období k DPH

Tabulka 4: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska splatnosti faktur a zdaňovacího období k DPH ve společnosti A jako poskytovateli plnění

Tabulka 5: Analýza pohledávek společnosti A dle splatnosti

Tabulka 6: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska splatnosti faktur a zdaňovacího období k DPH ve společnosti A jako příjemce plnění

Tabulka 7: Vliv okamžiku splatnosti na úsporu společnosti A

Tabulka 8: Návrh souvztažností podle syntetických účtů pro podnikatele

Tabulka 9: Výsledky analýzy vývoje daňové povinnosti a faktorů ji ovlivňujících

Tabulka 10: Výhodnost režimu z hlediska okamžiků úhrady

Tabulka 11: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska splatnosti faktur a zdaňovacího období k DPH

Tabulka 12: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska splatnosti faktur

Tabulka 13: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska délky zdaňovacího období

Tabulka 14: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska schopnosti ovlivnit DUZP

Tabulka 15: Zhodnocení přínosu režimu PDP z hlediska platební morálky příjemce plnění

Tabulka 16: Zobrazení vlivu režimu PDP prostřednictvím štítu daňové úspory

Tabulka 17: Výsledky analýzy vývoje daňové povinnosti a faktorů ji ovlivňujících

### 6.3.2 Seznam obrázků

Obrázek 1: Systém reverse charge

Obrázek 2: Příklad daňového úniku

Obrázek 3: Příklad fiktivního plátce

Obrázek 4: Srovnání režimu PDP u tuzemských a intrakomunitárních plnění

Obrázek 5: Srovnání zdanění ve stavebnictví

Obrázek 6: Okamžik úhrady správci daně předchází okamžiku úhrady příjemcem plnění

Obrázek 7: Okamžik úhrady příjemcem plnění předchází okamžiku úhrady správcem daně

Obrázek 8: Vliv splatnosti faktur

Obrázek 9: Vliv délky zdaňovacího období

Obrázek 10: Vliv okamžiku UZP

Obrázek 11: Vliv platební morálky příjemce plnění

Obrázek 12: Modelace okamžiků vybraných zdanitelných plnění společnosti A

Obrázek 13: Interní doklad v režimu dle § 92e ZDPH

Obrázek 14: Přiznání k DPH – přijaté plnění – povinnost přiznat DPH na výstupu

Obrázek 15: Přiznání k DPH – přijaté plnění – nárok na odpočet DPH

Obrázek 16: Výpis ze zvláštní evidence – přijaté plnění – volba typu výpisu

Obrázek 17: Výpis ze zvláštní evidence – přijaté plnění – vyplnění řádků

Obrázek 18: Faktura vydaná v režimu dle § 92e ZDPH

Obrázek 19: Přiznání k DPH – poskytnuté plnění – povinnost uvést základ daně

Obrázek 20: Výpis ze zvláštní evidence – poskytnuté plnění – volba typu výpisu

Obrázek 21: Výpis ze zvláštní evidence – poskytnuté plnění – vyplnění řádků

Obrázek 22: Výpis ze zvláštní evidence – poskytnuté plnění – plnění v cizí měně

Obrázek 23: Výpis ze zvláštní evidence – přijaté plnění – plnění v cizí měně

### **6.3.3 Seznam vzorců**

Vzorec 1: Vzorec pro výpočet úroku, popř. jiného výnosu (štit daňové úspory)

Vzorec 2: Vzorec pro výpočet změny daňové povinnosti a faktorů na ni působících

### **6.3.4 Seznam použitých zkratk**

ČNB – Česká národní banka

ČSÚ – Český statistický úřad

DFAV – datum vydání faktury

DIČ – Daňové identifikační číslo

DPČDS – Daňový portál české daňové správy

DPH – daň z přidané hodnoty

DUZP – datum uskutečnění zdanitelného plnění

ES – Evropské společenství

FAP – faktura přijatá



FAV – faktura vydaná

GFR – Generální finanční ředitelství

ICRC – režim v rámci intrakomunitárních plnění

KDPČR – Komora daňových poradců České republiky

MF – Ministerstvo financí

PDP – přenesení daňové povinnosti

PO – právnická osoba

SDEU – Soudní dvůr Evropské unie

UZP – uskutečněné zdanitelné plnění

ZD – základ daně

ZDPH – zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

### **6.3.5 Seznam příloh**

Příloha 1: Klasifikace produkce CZ-CPA

Příloha 2: Přehled nejčastějších dotazů k zařídění do Klasifikace produkce CZ-CPA 41-43 – část I.

Příloha 3: Přehled nejčastějších dotazů k zařídění do Klasifikace produkce CZ-CPA 41-43 – část II.

Příloha 4: Přehled nejčastějších dotazů k zařídění do Klasifikace produkce CZ-CPA 41-43 – část III.

Příloha 5: Přiznání k dani z přidané hodnoty

Příloha 6: Den uskutečnění zdanitelného plnění

Příloha 7: Zdanění přijaté úplaty před dnem UZP

Příloha 8: Podklady pro tabulku 4

Příloha 9: Podklady pro tabulku 6

Příloha 10: Přiznání k DPH za rok 2012 – změny v daňové povinnosti plátce A

Příloha 11: Podklady pro tabulku 9

Příloha 12: Vzor výpisu z evidence pro účely DPH podle § 92a ZDPH

Příloha 13: Poklady pro obrázek 12

Příloha 14: Systém reverse charge

Příloha 15: Vliv splatnosti faktur, vliv délky zdaňovacího období, vliv platební morálky příjemce plnění

Příloha 16: Modelace okamžiků vybraných zdanitelných plnění společnosti A

Příloha 17: Žádost o poskytnutí informace GFŘ

Příloha 18: Odpověď na žádost o poskytnutí informace GFŘ

## 6.4 Přílohy

Příloha 1: Klasifikace produkce CZ-CPA

### SEKCE F – STAVBY A STAVEBNÍ PRÁCE

#### 41 Budovy a jejich výstavba

##### 41.0 Budovy a jejich výstavba

##### 41.00 Budovy a jejich výstavba

Tato třída zahrnuje také služby developerských subjektů v oblasti bytových a nebytových stavebních projektů.

##### 41.00.1 Bytové budovy

###### 41.00.10 Bytové budovy

##### 41.00.2 Nebytové budovy

###### 41.00.20 Nebytové budovy

Z<sup>97</sup>:

- budovy používané jako sklady a pro výrobní a montážní činnosti průmyslových podniků (továrny, závody a dílny)
- budovy určené a využívané zejména pro obchod nebo práci určenou pro obchod (pro velkoobchod i maloobchod)
- kancelářské a bankovní budovy, autobusová a železniční nádraží, letištní terminály, parkovací garáže, čerpací stanice
- krytá zařízení pro sport a rekreaci, jako jsou kryté plavecké bazény, sportovní haly a kryté stadiony (zimní stadiony, tělocvičny, tenisové a víceúčelové sportovní haly, loděnice, boxerské ringy atd.)
- budovy pro kulturní a společenské účely, jako jsou kina, divadla, koncertní sítě, taneční sály a noční kluby
- budovy pro ubytování a stravování, jako jsou hotely, motely, penziony, hostely, ubytovny, restaurace
- budovy pro výchovu a vzdělávání, jako jsou univerzity a jiná školní zařízení, knihovny, archivy a muzea
- budovy pro zdravotnické účely a sociální péči, jako jsou nemocnice a oždravovny
- nebytové budovy jinde nezařazené, jako jsou sakrální a věžeňské budovy

##### 41.00.3 Výstavba bytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)

###### 41.00.30 Výstavba bytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)

N<sup>98</sup>:

- výstavbu speciálních betonových nebo ocelových konstrukcí pro budovy (43.99.40, 43.99.50)

##### 41.00.4 Výstavba nebytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)

###### 41.00.40 Výstavba nebytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)

Z:

- výstavbu skladů a průmyslových budov (např. pro výrobu, pro spotřební průmysl), budov pro lehký průmysl a zemědělských budov
- výstavbu komerčních a administrativních budov, jako jsou kancelářské a bankovní budovy, konferenční centra, nákupní centra, parkovací garáže, čerpací stanice a autobusová a železniční nádraží, letištní terminály
- výstavbu budov pro kulturní a společenské účely, jako jsou kina, divadla, koncertní sítě, taneční sály a noční kluby
- výstavbu budov pro ubytování a stravování, jako jsou hotely, motely, penziony, hostely, ubytovny, restaurace
- výstavbu budov pro výchovu a vzdělávání, jako jsou univerzity a jiná školní zařízení, knihovny, archivy a muzea
- výstavbu budov pro zdravotnické účely a sociální péči, jako jsou nemocnice a oždravovny
- výstavbu krytých zařízení pro sport a rekreaci, jako jsou kryté plavecké bazény, sportovní haly a kryté stadiony (zimní stadiony, tělocvičny, tenisové a víceúčelové sportovní haly, loděnice, boxerské ringy atd.)
- výstavbu nebytových budov jinde nezařazených, jako jsou sakrální a věžeňské budovy

N:

- výstavbu pro účely těžebního a zpracovatelského průmyslu, která není výstavbou budov (42.99.21)

#### 42 Inženýrské stavby a jejich výstavba

Tento oddíl zahrnuje také služby developerských subjektů v oblasti inženýrského stavitelství, nezahrnuje však služby developerských subjektů v oblasti bytových a nebytových stavebních projektů (41.00).

##### 42.1 Silnice a železnice a jejich výstavba

##### 42.11 Silnice a dálnice a jejich výstavba

###### 42.11.1 Dálnice, silnice, ulice a jiné cesty pro vozidla a pěší a letištní dráhy

###### 42.11.10 Dálnice, silnice, ulice a jiné cesty pro vozidla a pěší a letištní dráhy

Z:

- dálnice (kromě visutých dálnic), silnice, ulice a jiné komunikace pro vozidla a chodce
- svodidla, nezastřešené parkovací plochy, příjezdové cesty, podjezdy, nadjezdy, podchody, nadchody a cyklistické stezky

<sup>97</sup> Zahrnuje

<sup>98</sup> Nezahrnuje

- letištní vzletové a přistávací dráhy včetně pojezdových drah a souvisejících letištních konstrukcí jiných než budov

N:

- visuté dálnice (42.13.10)
- dálniční tunely (42.13.10)

#### **42.11.2 Výstavba dálnic, silnic, ulic a jiných cest pro vozidla a pěší a letištních drah**

##### **42.11.20 Výstavba dálnic, silnic, ulic a jiných cest pro vozidla a pěší a letištních drah**

Z:

- výstavbu spodní stavby dálnic, silnic, ulic, jiných cest pro vozidla a chodce a nezastřešených parkovacích ploch
- výstavbu a rekonstrukce povrchů vozovek a parkovišť asfaltem, betonem atd.
- výstavbu stezek pro chodce, konstrukcí omezovačů rychlosti, cyklistických stezek atd.
- instalaci svodidel, silničních zábran (nízkých oddělovacích zídek), svislého dopravního značení atd.
- vytváření, údržbu a značení stezek
- údržbu a opravy silnic
- stavbu letištních vzletových a přistávacích drah, včetně pojezdových drah a parkovacích ploch pro letadla
- vodorovné dopravní značení vozovek, vyznačení parkovišť a podobných ploch

N:

- výstavbu visutých dálnic, tunelů a mostů (42.13.20)
- práce na silnici související s potrubím a kabely (voda, kanalizace, plyn, elektřina, telefon atd.) (42.21, 42.22)
- výstavbu trakčního vedení pro železniční tratě (42.22.21)

#### **42.12 Železnice a podzemní dráhy a jejich výstavba**

##### **42.12.1 Železnice a podzemní dráhy**

###### **42.12.10 Železnice a podzemní dráhy**

Z:

- železniční spodek pro dálkové a příměstské vlaky, tramvaje, metra a rychlodráhy
- konstrukce pro elektrifikaci železnic

N:

- tunely pro podzemní kolejovou dopravu (42.13.10)

##### **42.12.2 Výstavba železnic a podzemních drah**

###### **42.12.20 Výstavba železnic a podzemních drah**

Z:

- výstavbu železnic, včetně podzemních drah:
  - pokládání šterku a kolejí (železničního spodku a svršku)
  - instalaci výhybek
  - výstavbu (instalace) traťových zabezpečovacích a kontrolních zařízení
  - výstavbu lanových a podobných drah
- renovaci a opravy železničních tratí

N:

- výstavbu tunelů pro podzemní kolejovou dopravu (42.13.20)

#### **42.13 Mosty a tunely a jejich výstavba**

##### **42.13.1 Mosty a tunely**

###### **42.13.10 Mosty a tunely**

Z:

- mosty a viadukty z kovu, betonu nebo jiných materiálů, pro všechny druhy pozemní dopravy a pro pěší
- visuté dálnice pro automobilovou dopravu
- tunely

ZI<sup>99</sup>:

- tunely pro podzemní kolejovou dopravu

N:

- podjezdy a podchody (42.11.10)
- důlní stavby (42.99.11)

##### **42.13.2 Výstavba mostů a tunelů**

###### **42.13.20 Výstavba mostů a tunelů**

N:

- výstavbu dálnic, silnic, železnic a letištních drah (42.11, 42.12)
- výstavbu související s vodními díly (42.91)
- montáž ocelových konstrukčních prvků (43.99.50)
- hloubení šachet (43.99.90)

#### **42.2 Inženýrské sítě a jejich výstavba**

##### **42.21 Inženýrské sítě pro kapaliny a plyny a jejich výstavba**

###### **42.21.1 Inženýrské sítě pro kapaliny a plyny**

---

<sup>99</sup> Zahrnuje také

#### **42.21.11 Dálková potrubí pro kapaliny a plyny**

Z:

- dálková pozemní a podmořská potrubí pro přepravu ropných produktů a plynu
- dálková pozemní a podmořská potrubí pro přepravu vody a jiných produktů

N:

- místní potrubní vedení plynu nebo vody (42.21.12)

#### **42.21.12 Místní potrubí pro kapaliny a plyny**

Z:

- místní potrubí pro vodu, kanalizaci, jiné kapaliny a plyny

#### **42.21.13 Zavlažovací systémy (kanály); vodovodní řady a potrubí; úpravy vod, čistírny odpadních vod a přečerpávací stanice**

#### **42.21.2 Výstavba inženýrských sítí pro kapaliny a plyny**

ZT:

- výstavbu, opravy a úpravy kanalizace

N:

- výkopové práce (43.12.12)

#### **42.21.21 Výstavba dálkových potrubí pro kapaliny a plyny**

Z:

- výstavbu dálkových pozemních, podzemních a podmořských potrubí pro:
  - ropu a plyn
  - vodu (i dešťovou) a kanalizaci
  - jiné kapaliny a plyny

#### **42.21.22 Výstavba místních potrubí (vč.<sup>100</sup> pomocných prací) pro kapaliny a plyny**

Z:

- výstavbu místních potrubí včetně pomocných prací pro:
  - vodu nebo kanalizaci
  - teplou vodu
  - plyn a páru
  - jiné kapaliny a plyny

#### **42.21.23 Výstavba zavlažovacích systémů (kanálů), vodovodních řadů a potrubí, úpraven vod, čistíren odpadních vod a přečerpávacích stanic**

N:

- výstavbu potrubí a vodovodních a kanalizačních sítí (42.21.21 – dálkové, 42.21.22 – místní)

#### **42.21.24 Vrtání studní a výstavba septiků**

Z:

- vrtání nebo hloubení vodních studní
- instalaci čerpadel a trubních systémů do studní
- výstavbu (instalování) septiků

#### **42.22 Inženýrské sítě pro elektřinu a telekomunikace a jejich výstavba**

##### **42.22.1 Inženýrské sítě pro elektřinu a telekomunikace**

###### **42.22.11 Dálkové elektrické a komunikační sítě**

Z:

- dálková vysokonapěťová elektrická přenosová vedení (kabely)
- dálková pozemní nebo podmořská telekomunikační přenosová vedení

###### **42.22.12 Místní elektrické a komunikační sítě**

Z:

- místní elektrická vedení
- komunikační přenosová vedení (kabely)
- doplňkové konstrukce, jako jsou stožáry přenosového vedení včetně antén a trafostanic a rozveden pro místní distribuci

###### **42.22.13 Elektrárny**

Z:

- zařízení pro výrobu elektřiny včetně zařízení pro jaderné elektrárny

##### **42.22.2 Výstavba inženýrských sítí pro elektřinu a telekomunikace**

###### **42.22.21 Výstavba dálkových elektrických a komunikačních sítí**

Z:

- výstavbu a opravy dálkových nadzemních elektrických vedení včetně trakčních vedení pro železniční tratě
- výstavbu a opravy dálkových podmořských nebo podzemních elektrických vedení
- výstavbu a opravy dálkových pozemních telekomunikačních přenosových vedení
- výstavbu a opravy dálkových podmořských nebo podzemních telekomunikačních přenosových vedení

N:

- výstavbu místních vedení (42.22.22)
- výkopové práce (43.12.12)

---

<sup>100</sup> včetně

#### **42.22.22 Výstavba místních elektrických a komunikačních sítí**

Z:

- výstavbu a opravy místních elektrických vedení, nadzemních i podzemních, včetně výstavby doplňkových konstrukcí (např. trafostanic a rozvodů)
- výstavbu a opravy místních komunikačních přenosových vedení, nadzemních i podzemních, včetně výstavby doplňkových konstrukcí (např. stožárů přenosového vedení)
- výstavbu antén a trafostanic pro místní distribuci

N:

- výstavbu dálkových komunikačních a elektrických vedení (42.22.21)
- výkopové práce (43.12.12)
- instalaci vedení pro kabelovou televizi uvnitř budov (43.21.10)

#### **42.22.23 Výstavba elektráren**

Z:

- výstavbu všech typů elektráren

### **42.9 Ostatní inženýrské stavby a jejich výstavba**

#### **42.91 Vodní díla a jejich výstavba**

##### **42.91.1 Pobřežní a přístavní stavby, přehrady, hráze a jiné hydromechanické stavby**

###### **42.91.10 Pobřežní a přístavní stavby, přehrady, hráze a jiné hydromechanické stavby**

Z:

- přístavní dna a přístavní kanály, vlnolamy, mola, přístavní hráze atd.
- stavby a konstrukce pro vodní dopravu na řekách a kanálech
- přehrady a podobné stavby zadržující vodu
- nábřeží a ochranné hráze

##### **42.91.2 Výstavba pobřežních a přístavních staveb, přehrad, hrází a jiných hydromechanických staveb**

###### **42.91.20 Výstavba pobřežních a přístavních staveb, přehrad, hrází a jiných hydromechanických staveb**

Z:

- výstavbu a opravy přístavních a říčních staveb, rekreačních a sportovních přístavišť (mariny), nábřežních a přístavních hrází, kotvišť, doků a podobných přístavních zařízení
- výstavbu a opravy přehrad a hrází
- výstavbu a opravy zdymadel, propustí, jezových polí a stupňů, suchých doků, skluzů, pohyblivých jezů a jiných hydromechanických konstrukcí
- bagrování, odstraňování kamení a bahna a jiné stavební práce na hydromechanických stavbách
- práci pod vodou (potápěčů, žabích mužů apod.) a různé vodní inženýrské práce
- výstavbu a opravy jiných vodních děl

N:

- pokládání podmorských kabelů (42.22.21)
- výstavbu elektráren (42.22.23)
- beranění pilot (43.99.30)

#### **42.99 Ostatní inženýrské stavby j. n. a jejich výstavba**

##### **42.99.1 Ostatní inženýrské stavby j. n.**

###### **42.99.11 Důlní a výrobní stavby**

Z:

- důlní a příbuzná zařízení, jako jsou důlní nakládací a vykládací stanice, důlní šachty a věže, tunely a štoly
- výrobní zařízení pro výrobu základních chemických látek, sloučenin, léčiv atd.
- specializovaná výrobní zařízení jinde nezařazené, např. slévárny železa, vysoké a koksovací pece

N:

- budovy pro zpracovatelský průmysl, které nejsou specializovány na výrobu určitých produktů (41.00.20)

###### **42.99.12 Stavby pro sport a rekreaci**

Z:

- otevřené sportovní stadiony a hřiště pro sporty obvykle provozované pod širým nebem (např. pro fotbal, baseball, rugby, lehkou atletiku, automobilové a cyklistické závody, jezdecké závody)
- zařízení pro rekreaci, např. golfová hřiště, zařízení pláží, horské turistické přístřešky a rekreační zařízení parků a přírodních parků

N:

- krytá sportovní zařízení a tribuny pro diváky (41.00.20)

###### **42.99.19 Další inženýrské stavby j. n.**

Z:

- rozdělené pozemky (parcely) včetně připravených přístupů k infrastruktuře (k silnicím, komunikacím atd.)
- ostatní inženýrská díla j. n.

##### **42.99.2 Výstavba ostatních inženýrských staveb j. n.**

###### **42.99.21 Výstavba důlních a výrobních staveb**

Z:

- výstavbu a opravy důlních a příbuzných zařízení, např. nakládacích a vykládacích stanic, důlních šachet a věží

- výstavbu a opravy chemických a specializovaných zařízení, např. výrobních zařízení pro výrobu základních chemických látek a sloučenin, sléváren železy, vysokých a koksovacích pecí

N:

- výstavbu skladišť a průmyslových budov (41.00.40)

#### **42.99.22 Výstavba staveb pro sport a rekreaci**

Z:

- výstavbu konstrukcí a vyrovnávání ploch pro stadiony a jiná hřiště pro sporty obvykle provozované pod širým nebem, jako je fotbal, baseball, rugby, lehká atletika, motocyklové, cyklistické a jezdecké závody

- výstavbu zařízení pro rekreaci, např. golfových hřišť, zařízení pláží, horských turistických přístřešků, rekreačních zařízení parků a přírodních parků

N:

- přípravu staveniště včetně přípravných zemních prací (43.12.1)

#### **42.99.29 Výstavba dalších inženýrských staveb j. n.**

Z:

- dělení pozemků (parcel) včetně přípravy přístupu k infrastruktuře (silnicím, komunikacím atd.)

- výstavbu ostatních inženýrských děl j. n.<sup>101</sup>

### ***43 Specializované stavební práce***

#### **43.1 Demoliční práce, příprava staveniště a průzkumné vrtné práce**

##### **43.11 Demoliční práce**

###### **43.11.1 Demoliční práce**

###### **43.11.10 Demoliční práce**

Z:

- stržení (demolici) budov a jiných konstrukcí

- demolici vozovek

##### **43.12 Příprava staveniště**

###### **43.12.1 Příprava staveniště**

###### **43.12.11 Příprava půdy a pozemku; asanační práce**

Z:

- přípravné práce pro zemědělskou půdu

- přípravu staveniště pro následné stavební práce, včetně odstřelů a odstraňování skal

- přípravu pro důlní činnost: odstraňování skryvkové zeminy a další příprava nerostných nalezišť, včetně hloubení tunelů, kromě těžby ropy a zemního plynu

- vyčištění staveniště, odstranění podrostu

- stabilizace zeminy

- horizontální vrty pro pokládání kabelů nebo drenážních trubek

- kopání příkopů pro odvodnění staveniště

N:

- vrtání vztahující se k těžbě ropy a zemního plynu (09.10.11)

- vrtání studní (42.21.24)

###### **43.12.12 Výkopové zemní práce a přesun zeminy**

Z:

- výkopy příkopů pro městskou kanalizaci, inženýrské sítě, komunikace atd.

- výkopy příkopů pro různé stavby

- odstraňování kontaminované půdy

- sanace území

- rozsáhlé zemní práce, výkopy, svahování, přemísťování zeminy při stavbě násypů nebo zářezů před výstavbou komunikací (silnic, dálnic, železnic, atd.)

- jiné výkopy a zemní práce j. n.

##### **43.13 Průzkumné vrtné práce**

###### **43.13.1 Průzkumné vrtné práce**

###### **43.13.10 Průzkumné vrtné práce**

Z:

- zkušební vrty a jádrové vrtání pro stavební, geofyzikální, geologické a podobné účely

N:

- vrtné práce související s těžbou ropy a zemního plynu (09.10.11)

- zkušební vrty během důlní činnosti (09.90.1)

- vrtání studní (42.21.24)

##### **43.2 Elektroinstalační, instalatérské a ostatní stavebně instalační práce**

###### **43.21 Elektroinstalační práce**

###### **43.21.1 Elektroinstalační práce**

###### **43.21.10 Elektroinstalační práce**

Z:

---

<sup>101</sup> jinde neuvedené

- specializované elektroinstalační práce týkající se instalace základních elektrických sítí v budovách a jiných stavbách
- elektroinstalační práce spojené s instalací spotřebičů
- elektroinstalace systémů nouzové dodávky elektrické energie
- instalace požárně bezpečnostních systémů a bezpečnostních zařízení proti vloupání na staveništi
- instalace všech typů domácích antén včetně satelitních antén
- instalace vedení kabelové televize uvnitř budovy
- elektroinstalace telekomunikačního vedení
- elektroinstalace jiného elektrického zařízení, včetně elektrických kolektorů solární energie a podlahového topení
- instalace elektroměrů
- instalace osvětlení a signalizačních systémů pro silnice, letiště a přístavy

N:

- instalace elektromotorů, generátorů a transformátorů v elektrárnách (33.20.50)
- instalace traťových zabezpečovacích a kontrolních zařízení (42.12.20)
- instalace topných zařízení (43.22.12)
- instalace sprinklerových (stříkacích, rozprašovacích) hasicích zařízení (43.22.11)
- instalace protipožární izolace (43.29.11)

## **43.22 Instalátorské, topenářské a plynářské práce**

### **43.22.1 Instalace rozvodů vody a kanalizace, topení, ventilace a klimatizace**

#### **43.22.11 Instalace rozvodů vody a kanalizace**

Z:

- instalace trubních rozvodů teplé a studené vody (tj. instalátorské práce) včetně instalace požárních sprinklerů (stříkačů)
- instalace pevného sanitárního vybavení (sanitární keramiky)
- další instalátorské práce
- instalace suchovodů, tj. vedení tlakové vody pro hašení požáru (včetně požárních hydrantů s hadicemi a nástavci)
- pokládání vedení odpadní vody (kanalizace)
- instalace vodoměrů
- čištění a odblokování odpadních trubek v budovách

N:

- instalace topných systémů (43.22.12)

#### **43.22.12 Instalace topení, ventilace a klimatizace**

Z:

- instalace topení (elektrického, plynového, olejového, naftového nebo neelektrických solárních kolektorů), včetně souvisejících trubních rozvodů a klempířských prací
- instalace a údržbu regulačních zařízení ústředního vytápění
- napojení na dálkové vytápění
- údržbu a opravy domácích kotlů a hořáků
- instalace klimatizačních, ventilačních a chladicích zařízení pro obydlí, počítačová centra, kanceláře a obchody, včetně souvisejících trubních rozvodů a klempířských prací

N:

- údržbu a opravy průmyslových kotlů (33.12.14)
- instalace, opravy a údržbu průmyslových klimatizačních a chladicích zařízení (33.12.18, 33.20.29)
- elektroinstalace elektrických solárních kolektorů a podlahového topení (43.21.10)
- čištění komínů (81.22.13)

### **43.22.2 Instalace rozvodů plynu**

#### **43.22.20 Instalace rozvodů plynu**

Z:

- instalace rozvodů pro dodávku různých plynů (např. kyslíku v nemocnicích)
- instalační práce spojené s instalací plynových spotřebičů
- instalace plynoměrů

N:

- instalace topení (43.22.12)
- instalace ventilace a klimatizace (43.22.12)

## **43.29 Ostatní stavebně instalační práce**

### **43.29.1 Ostatní stavebně instalační práce**

#### **43.29.11 Izolační práce**

Z:

- tepelné izolace (např. zateplení zdí na ochranu proti počasí)
- tepelné izolace trubek pro teplou a studenou vodu, kotlů, vedení a potrubí
- zvukové izolace
- protipožární izolace

N:

- akustické práce (43.39.19)



- izolace proti vodě (43.99.10)

#### **43.29.12 Montáž (osazení) plotů, zábradlí, mříží**

Z:

- instalace plotů, zábradlí apod. z různých materiálů (drátěných, dřevěných, ocelových, ze sklolaminátu) na nádvořích, hřištích, u obytných domů i průmyslových budov
- instalace (kovových) požárních schodišť

#### **43.29.19 Ostatní instalační práce j. n.**

Z:

- instalace výtahů, eskalátorů, pohyblivých chodníků, včetně údržby a oprav
- instalace automatických a otáčivých dveří
- instalace žaluzií a markýz
- instalace reklamních a firemních štítů (i světelných)
- instalace bleskosvodů
- jinde neklasifikované instalační práce nepovažované za součást základní konstrukce budovy
- jiné instalace j. n.

### **43.3 Kompletační a dokončovací práce**

#### **43.31 Omítkářské práce**

##### **43.31.1 Omítkářské práce**

###### **43.31.10 Omítkářské práce**

Z:

- vnitřní a vnější omítkářské nebo štukatérské práce a laťování
- instalace lehkých stavebních desek (např. sádkartonu)

N:

- zvukové izolace (43.29.11)

#### **43.32 Truhlářské práce**

##### **43.32.1 Truhlářské práce**

###### **43.32.10 Truhlářské práce**

Z:

- instalace dveřních a okenních rámu a dveří (mimo automatických a otáčivých), oken, okenic, laťkových okenic, garážových vrat atd. z jakéhokoliv materiálu
- pancéřování dveří a jejich instalace
- instalace protipožárních dveří
- instalace vnitřních schodišť, vestavěných skříní, kuchyňských linek
- instalace obkladových desek, panelů atd.
- instalace posuvných příček a falešných stropů na kovové konstrukce
- instalace verand a zimních zahrad v rodinných domech

N:

- instalace plotů a zábradlí (43.29.12)
- instalace automatických a otáčivých dveří (43.29.19)
- ozdobné kovářské práce (43.39.11)
- montáž volně stojícího nábytku (95.24.10)

#### **43.33 Obkládání stěn a pokládání podlahových krytin**

##### **43.33.1 Obkladačské práce**

###### **43.33.10 Obkladačské práce**

Z:

- pokládání obkladů a podlahových dlaždic a kachlů z keramiky, betonu nebo kamene v interiéru nebo exteriéru budov a jiných staveb
- dekorativní obkládání vnějších zdí keramickými materiály, kamenem, cihlami atd.

##### **43.33.2 Tapetování a ostatní obkládání stěn a pokládání podlahových krytin**

###### **43.33.21 Práce s teracem, mramorem, žulou a břidlicí**

Z:

- pokládání na místě litého teraca, interiérového mramoru, žuly nebo břidlice

N:

- pokládání dlaždic (43.33.10)

##### **43.33.29 Tapetování a ostatní obkládání stěn a pokládání podlahových krytin j. n.**

Z:

- pokládání koberců, linolea a jiných pružných podlahových krytin, včetně příslušných dokončovacích prací
- pokládání dřevěných obkladů stěn a podlah, včetně parket, a příslušné dokončovací práce, jako je pískování, voskování, tmelení atd.
- lepení tapet a jiných pružných materiálů na stěny
- odstraňování tapet

N:

- pokládání kamenných, cementových a keramických dlaždic (43.33.10)
- lití betonových podlah (kromě betonových dlaždic) (43.99.40)

#### **43.34 Malířské, natěračské a sklenářské práce**

### **43.34.1 Malířské a natěračské práce**

#### **43.34.10 Malířské a natěračské práce**

Z:

- malířské a natěračské práce (zejména dekorační) uvnitř domů a budov a podobné práce (aplikace nátěrů, laků atd.)
- malířské a natěračské práce (zejména ochranné) vnější (např. natírání střešních, postřik krovů proti škůdcům)
- natírání zábradlí, mříží, dveří a okenních rámu atd.
- malířské a natěračské práce na inženýrských dílech
- odstraňování maleb a nátěrů

N:

- natěračské práce pro vodorovné dopravní značení vozovek, vyznačení parkovišť a podobných ploch (42.11.20)
- izolační práce proti vodě (43.99.10)

### **43.34.2 Sklenářské práce**

#### **43.34.20 Sklenářské práce**

Z:

- instalace skleněných obložení a plášťů, zrcadlových stěn a jiných skleněných produktů
- interiérové práce, jako je zasklívání oken

N:

- osazování oken (43.32.10)

### **43.39 Ostatní kompletační a dokončovací práce**

#### **43.39.1 Ostatní kompletační a dokončovací práce**

##### **43.39.11 Ozdobné práce**

Z:

- instalace standardních nebo zakázkových plechových dílů
- dekorativní práce se železem nebo ocelí a ozdobné nebo architektonické práce z kovu
- instalace mřížových krytů na radiátory

N:

- klempířské práce (43.91.19)

##### **43.39.19 Ostatní kompletační a dokončovací práce j. n.**

Z:

- akustické práce spojené s instalací akustických panelů, obkládaček a jiných materiálů na interiérové zdi a stropy
- úklid nových budov po stavbě
- kompletace a dokončovací práce v budovách j. n.

N:

- zvukovou izolaci budov (43.29.11)

### **43.9 Ostatní specializované stavební práce**

#### **43.91 Pokrývačské práce**

##### **43.91.1 Pokrývačské práce**

###### **43.91.11 Práce na střešních konstrukcích**

Z:

- instalace střešních konstrukcí (krovů apod.)

###### **43.91.19 Ostatní pokrývačské práce**

Z:

- pokládání střešních krytin z jakéhokoliv materiálu
- instalace okapů a svodů, obíjení šindelem a stavbu plechových střešních (klempířské práce)

N:

- natírání střešních (43.34.10)

### **43.99 Ostatní specializované stavební práce j. n.**

#### **43.99.1 Izolační práce proti vodě**

##### **43.99.10 Izolační práce proti vodě**

Z:

- izolace proti vodě na plochých střešních a střešních terasách
- izolace proti vodě na vnějších pláštích konstrukcí (i podpovrchových)
- izolace proti vlhkosti

N:

- jiné izolační práce (43.29.11)

#### **43.99.2 Lešenářské práce**

##### **43.99.20 Lešenářské práce**

Z:

- stavbu a demontáž lešení a pracovních plošin
- pronájem lešení zahrnující jeho postavení a demontáž

N:

- pronájem lešení nezahrnující jeho postavení a demontáž (77.32.10)

### **43.99.3 Beranění pilot; základové práce**

#### **43.99.30 Beranění pilot; základové práce**

N:

- výkopové práce (43.12.12)
- betonářské práce (43.99.40)

### **43.99.4 Betonářské práce**

#### **43.99.40 Betonářské práce**

Z:

- lití betonu do bednění a jiné práce obecně používající beton (základy, podkladové vrstvy, základové desky, sloupy, podpěry, podlahy atd.)
- stavbu bednění a výztuh
- zpevňování základů
- stavbu bednění pro železobetonové konstrukce vyžadující specializované dovednosti nebo vybavení s ohledem na velikost, rozsah nebo použitou metodu
- stavbu kupolí a tenkých betonových skořepin
- ohýbání a sváření oceli pro železobetonové konstrukce

N:

- prefabrikované stavební dílce z betonu (23.61.12)
- beton připravený k lití (23.63.10)
- stavební práce zahrnující povrchové úpravy ulic, silnic a veřejných chodníků (42.11.20)
- výstavbu mostů a visutých dálnic (42.13.20)
- výstavbu tunelů (42.13.20)

### **43.99.5 Montáž ocelových konstrukčních prvků**

#### **43.99.50 Montáž ocelových konstrukčních prvků**

Z:

- stavební práce na ocelových konstrukcích
- instalace a montáž prefabrikovaných dílů z konstrukční oceli pro budovy a jiné konstrukce, jako jsou mosty, části mostových jeřábů (pokud jsou pevně spojeny s konstrukcí stavby nebo mají vlastní základy), stožáry elektrického vedení
- instalace a montáž závěsových stěn (oplaštění)
- příslušné svářecí práce

### **43.99.6 Zednické práce**

#### **43.99.60 Zednické práce**

Z:

- zdění cihel, tvárnic, usazování kamenů a jiné zednické práce

N:

- pokládání podlahových krytin a nástěnných obkladů (43.33)
- betonářské práce (43.99.40)

### **43.99.7 Montáž a stavba prefabrikovaných konstrukcí**

#### **43.99.70 Montáž a stavba prefabrikovaných konstrukcí**

Z:

- instalace, montáž a stavbu prefabrikovaných staveb a konstrukcí
- instalace všech typů městského mobiliáře (např. přístřešků na autobusových zastávkách, laviček)

N:

- montáž a výstavbu budov (41.00.30, 41.00.40)
- instalaci a montáž prefabrikovaných ocelových dílů (43.99.50)

### **43.99.9 Ostatní specializované stavební práce j. n.**

#### **43.99.90 Ostatní specializované stavební práce j. n.**

Z:

- výstavbu továrních komínů
- výstavbu žáruvzdorných vyzdívek pecí atd.
- výstavbu otevřených (nezastřešených) plaveckých bazénů
- výstavbu ozdobných krbů
- čištění fasád (čištění parou, pískování apod.)
- pronájem jeřábů a jiného vybavení, které nelze přiřadit určité stavební činnosti, s obsluhou
- další specializované stavební práce j. n.

N:

- půjčování stavebních strojů a vybavení s obsluhou pro specializované stavební práce (specializované stavební služby v sekci F)
- půjčování stavebních strojů a vybavení bez obsluhy (77.32.10)

**Příloha 2: Přehled nejčastějších dotazů k zařazení do Klasifikace produkce CZ-CPA 41-43 – část I.**

<b>Přehled nejčastějších dotazů veřejnosti k aplikaci přenesení daňové povinnosti u stavebních prací podle § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - Aktualizace k 31. 8. 2012</b>				
Podle § 92e zákona o DPH se systém přenesení daňové povinnosti použije u stavebních prací vymezených v CZ-CPA 41 až 43. Jedná se o sekci F, která zahrnuje stavby a stavební práce. Z této sekce se systém přenesení daňové povinnosti použije na stavební práce, vymezené stanovenými kódy.				
* Nevyplyvá-li z popisu jinak, je zdanitelné plnění uvedené v jednotlivém řádku posuzováno v zásadě jako samostatně poskytnuté, i pokud to výslovně v popisu zmíněno není. Popis zdanitelného plnění je proveden zjednodušeným způsobem, jde o výňatek z konkrétního dotazu.				
č.	popis zdanitelného plnění*	kód služby dle CZ CPA	§92e	poznámka
1	opravy bytových, nebytových prostor, instalační práce	43	ANO	
2	výměna žárovky v prostorách nemovitosti (místnosti)	81	ne	
3	výměna repasovaných vodoměrů	43	ANO	
4	instalace kanalizace, rozvod vody	43	ANO	
5	pronájem lešení s montáží jako součást stavebního díla	43	ANO	upřesnění položky dne 31.8.2012
6	instalace topení	43	ANO	
7	pronájem lešení bez montáže	77	ne	
8	celková rekonstrukce budovy (dle smlouvy o dílo)	41	ANO	upřesnění položky dne 31.8.2012
9	samostatná doprava materiálu, odvoz zeminy ze stavby	49	ne	
10	revize výtahů	71	ne	
11	přeprava stavebního stroje	49	ne	
12	mýtné		ne	není předmětem daně, charakter poplatku
13	pronájem vodních čerpadel na stavbu	77	ne	
14	pronájem bednění, pažicích boxů	77	ne	
15	pronájem jeřábu s obsluhou-jeřábnické práce (jeřáb s obsluhou) pro činnosti uvedené v sekci F - Stavby a stavební práce CZ CPA	43	ANO	upřesnění položky dne 31.8.2012
16	pronájem jeřábu bez obsluhy	77	ne	
17	Pronájem plošiny s obsluhou pro činnosti uvedené v sekci F - Stavby a stavební práce CZ CPA	43	ANO	upřesnění položky dne 31.8.2012
18	Pronájem plošiny bez obsluhy	77	ne	
19	montáž suchých staveb (montáž sádrokartonu)	43	ANO	
20	montáž a opravy plynových kotlů pro vytápění budovy	43	ANO	upřesnění položky dne 31.8.2012
20a	opravy domácích plynových spotřebičů	95	ne	upřesnění položky dne 31.8.2012
21	revize, zkoušky plynových zařízení	71	ne	
22	plnění plynu do nádob		ne	dodání zboží
23	samostatně prováděné geodetické práce (zaměření)	71	ne	
24	projektové práce (samostatně poskytnuté)	71	ne	
25	dodání vestavěného nábytku, včetně montáže (zapracování do stavby)	43	ANO	
26	dodání vestavěného nábytku bez montáže		ne	dodání zboží
27	instalatérské a topenářské práce	43	ANO	
28	servis -prohlídka, odzkoušení funkčnosti kotlů, uvedení do provozu nebo z provozu	71	ne	
29	uvedení kotle do provozu nebo vyřazení z provozu v rámci instalace topení nebo vody	43	ANO	upřesnění položky dne 31.8.2012
30	provedení prací s montážní plošinou (může být včetně dopravení plošiny na stavbu)	43	ANO	
31	opravy elektronického bezpečnostního zařízení v budově (výjma samostatných oprav koncových zařízení)	43	ANO	upřesnění položky dne 31.8.2012
32	údržba bezpečnostních systémů	80	ne	
33	servis a údržba dveřních zavíračů spojených se stavbou	81	ne	
34	opravy dveřního zavírače (jako takového) u dveří zabudovaných ve stavbě	95	ne	změna položky dne 31.8.2012
34a	instalace dveřního zavírače u dveří domu	43	ANO	nová doplňující položka 31.8.2012
35	výroba a dodání kancelářského nábytku a stavebních hranolů		ne	dodání zboží, upřesnění položky dne 31.8.2012
36	sklenářské práce provedené přímo na stavbě	43	ANO	
37	sklenářské práce provedené v dílně (např. zasklení přineseného okna)		ne	
38	instalace kompletní počítačové sítě u zákazníka	43	ANO	upřesnění položky dne 31.8.2012
39	vyrobené kuchyňské linky a skříně - prodej		ne	dodání zboží
40	dodání vyrobené kuchyňské linky a vestavné skříně, včetně vestavění (montáže) do budovy	43	ANO	upřesnění položky dne 31.8.2012
41	údržba a drobné opravy v rámci správy nemovitostí	81	ne	
42	montáž vrat, mříží rolet (zapracování do budovy)	43	ANO	
43	instalace garážových vrat	43	ANO	
44	opravy vrat, mříží rolet (práce při renovaci budov)	41	ANO	
45	správa nemovitostí	68	ne	
46	inspekce, revize (např. elektrovevize), zkoušky	71	ne	
47	údržba a opravy budovy/renovace budovy	43/41	ANO	
48	malování budovy (práce prováděná na budově)	43	ANO	
49	truhlářské práce a drobné úpravy kanceláří (práce na budově)	43	ANO	
50	zahradkářské práce	81	ne	
51	zámečnické práce - prodej hotových výrobků bez instalace do stavby		ne	dodání zboží
52	montáž plotů, zábradlí, mříží	43	ANO	
53	instalace okapů a svodů	43	ANO	
54	objevení stavby šindelem	43	ANO	
55	stavba plechových střeš (klempířské práce)	43	ANO	
56	instalace standardních nebo zakázkových plechových dílů na stavbě	43	ANO	upřesnění položky dne 31.8.2012
57	instalace mřížových krytů na radiátory	43	ANO	

58	pokládka kobereců a linoletí včetně dokončovacích prací	43	ANO	
60	instalace ventilace a klimatizace pro obydlí, počítačová centra, kanceláře a obchody včetně souvisejících rozvodů	43	ANO	
61	opravy a údržba průmyslových chladicích a klimatizačních zařízení	33	ne	
62	instalace dojícího zařízení	33	ne	upřesnění položky dne 31.8.2012
63	instalace reklamního panelu na stavbě	43	ANO	
64	dodání a montáž okeních žaluzií	43	ANO	
65	rekonstrukce čerpací stanice -předmětem smlouvy je celková rekonstrukce	41	ANO	
66	údržba pronajatých kancelářských prostor	81	ne	
67	oprava FAB vložky (zámek do vchodových dveří) případně její výměna	95	ne	
68	oprava či výměna okeních klíček na nemovitosti	81	ne	upřesnění položky dne 31.8.2012
69	převody staveb v oblasti developerských projektů		ne	převod nemovitosti
70	výměna zapuštěných pantů na vchodových dveřích budovy	43	ANO	

*vypuštěna položka č. 59 (duplicitní s pol.č. 6)*

**Zdroj: Přehled nejčastějších dotazů k zařídění – část I.**

**Příloha 3: Přehled nejčastějších dotazů k zařídění do Klasifikace produkce CZ-CPA 41-43 – část II.**

<b>II. Přehled nejčastějších dotazů veřejnosti k aplikaci přenesení daňové povinnosti u stavebních prací podle § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty</b>			
Podle § 92e zákona o DPH se systém přenesení daňové povinnosti použije u stavebních prací vymezených v CZ-CPA 41 až 43. Jedná se o sekci F, která zahrnuje <b>stavby a stavební práce</b> . Z této sekce se systém přenesení daňové povinnosti použije na <b>stavební práce</b> , vymezené stanovenými kódy.			
* Nevyplyvá-li z popisu jinak, je zdanitelné plnění uvedené v jednotlivém řádku posuzováno v zásadě jako samostatně poskytnuté, pokud to výslovně v popisu zmíněno není. Popis zdanitelného plnění je proveden zjednodušeným způsobem, jde o výňatek z konkrétního dotazu.			
pořadové číslo	popis činnosti pro zařídění Klasifikace produkce CZ-CPA	kód služby dle CZ-CPA	§92e
1	Opravy budov, skladů, vodojemů a čerpacích stanic	41	Ano
2	Výstavba budov pro potřeby vodního hospodářství, výstavba čerpacích stanic, výstavba čistíren odpadních vod	41	Ano
3	Výstavba nebytových budov zahrnuje : výstavbu nových staveb, přístaveb, přestaveb a rekonstrukcí u všech nebytových budov	41	Ano
4	Dodávka a montáž dopravního značení (svislé, vodorovné)	42	Ano
5	Oprava povrchu vozovky - vozovka se uvádí do původního stavu (zahrnuje materiál, dopravu a práci)	42	Ano
6	Opravy komunikací a chodníků - jako např. asfaltování, dlažba, zámková dlažba	42	Ano
7	Oprava havárie vod. sítě - obnova povrchu vozovky a parkoviště	42	Ano
8	Úprava povrchu nepevněné příjezdové cesty k provoznímu zařízení (zemní práce a doplnění zeminy, příp. jiného materiálu)	42	Ano
9	Dlažďení výkopů po poruchách vodovodního řadu	42	Ano
10	Osazení obrubníků u chodníků	42	Ano
11	Pokládka dlažby na přípojné komunikaci	42	Ano
12	Pokládka živěné směsi na vozovce	42	Ano
13	Povrchové úpravy komunikací	42	Ano
14	Řezání asfaltu na vozovce	42	Ano
15	Oprava kanalizace nebo přípojky bezvýkopovou technologií	42	Ano
16	Výstavba, opravy a úpravy kanalizace	42	Ano
17	Výstavba místních potrubí pro vodu a kanalizace	42	Ano
18	Výměna a opravy vodovodních přípojek	42	Ano
19	Přípojky na požární průtok	42	Ano
20	Oprava napojení kanalizační přípojky	42	Ano
21	Oprava kanalizační šachty	42	Ano
22	Výměna (nová instalace - zapracování) poklopu	42	Ano
23	Navrtávání kanalizace pro zřízení přípojky	42	Ano
24	Výstavba kanalizační přípojky - pokolení potrubí	42	Ano
25	Výstavba kanalizační přípojky - zahrnuje vytyčení přípojky, výkopové práce, geodetické zaměření, materiál a další	42	Ano
26	Výstavba vodovodních řadů, kanalizačních sítí	42	Ano
27	Výstavba úpraven vody, čistíren odpadních vod a přečerpávacích stanic	42	Ano
28	Výstavba vodovodní přípojky	42	Ano
29	Oprava potrubí vodovodního řadu	42	Ano
30	Prodloužení vodovodního řadu	42	Ano
31	Zhotovení vodovodní odbočky, přípojky	42	Ano
32	Oprava vodovodního potrubí	42	Ano
33	Propojení vodovodního řadu - výstavba nového úseku vodovodního řadu	42	Ano
34	Přeložení vodovodního řadu	42	Ano
35	Oprava kanalizace - zahrnuje vytyčení, dopravní značení, další práce a materiál	42	Ano
36	Oprava kanalizační šachty - zahrnuje výměnu poklopu s rámem, práce-instalace, materiál, dopravu	42	Ano
37	Navrtávka kanalizační přípojky - zahrnuje geodetické zaměření instalaci odbočky kanalizační, navrtávku, další práce, materiál, dopravu	42	Ano
38	Oprava domovní čerpací šachty (včetně instalované technologie)	42	Ano
39	Opravy stavební části čistírny odpadních vod	42	Ano
40	Instalace (montáž) nadzemních hydrantů	42	Ano
41	Instalace (montáž) podzemních hydrantů (součást potrubí)	42	Ano
42	Oprava kanalizační přípojky po havárii - zemní práce, vodorovné konstrukce, komunikace, trubní vedení, ostatní konstrukce, bourání staveništní přesun hmot	42	Ano
43	Oprava kanal. šachty - odstranění poškozené konstrukce šacht., otryskání stěn; dobetonování chybějících stěn a dna šachty, obklad dna, nástupnic a stěn šachty čedičovými žlabem; osazení stupadel; přípravné a pomocné práce včetně inženýrské činnosti	42	Ano
44	Oprava stoky - vyčištění kmenové stoky, včetně odvozu vyčištěného mat. ; vložení potrubí; zapravení hlavní stoky zednickým působem; dosypání a zhutnění začínající kaverny na komunikaci; podbetonování a příprava komunikace na asfalt; inženýrská činnost	42	Ano
45	Oprava stoly vodovodu - narušené betonové podlahy	42	Ano
46	Oprava a čištění odvodňovacího kanálu (vybourání betonu, přibetonování rámečku, zarovnáání revizních vzorečků)	42	Ano
47	Napojení kanal.přípojky	42	Ano
48	Navrtávka kanal.přípojky	42	Ano
49	Oprava instalace odpadních vod mimo budovu	42	Ano
50	Oprava jímacích, pramenních šachet	42	Ano
51	Oprava rozvodů pro kamerový systém (nikoliv koncové zařízení)	42	Ano
52	Oprava potrubí vody	42	Ano
53	Oprava schybek vod a kanalizačních řadů	42	Ano
54	Oprava stanice užitkové vody	42	Ano
55	Oprava vodovodní přípojky	42	Ano
56	Oprava vodovodní šachty	42	Ano
57	Oprava zakrytí jímky	42	Ano
58	Osazení pítka	42	Ano
59	Provedení přeložky vodovodního řadu	42	Ano
60	Provedení přeložky kanalizace	42	Ano
61	Přepojení vodovodního řadu	42	Ano
62	Rekonstrukce vodovodní přípojky	42	Ano
63	Rekonstrukce vodovodní šachty	42	Ano
64	Rekonstrukce vodovodu	42	Ano
65	Úprava rozvodů vody	42	Ano
66	Výměna potrubí horkovodu	42	Ano
67	Výměna vodoměrné sestavy	42	Ano
68	Opravy po havárii vodovodu - přespojování tel. kabelu pro umožnění výkopových prací	42	Ano
69	Elektrumontážní práce - odstranění sloupu veřejného osvětlení	42	Ano
70	Oprava jímky - montáž lešení, demontáž st. mřížek, vyfrézování betonu, zbroušení vyčnívajících hrdel, montáž nových nerez. mřížek, zapravení spár chem. maltou, demontáž lešení	42	Ano
71	Oprava a obložení spádňové šachty čedičovou vystýlkou - otryskání; vyčištění, vybourání; osazení stupadel; reprofilace dna a stěn; obložení kynet, nástupnic a stěn čedičovými tvarovkami	42	Ano
72	Zrušení vodovodní přípojky - zahrnuje výkopové práce, demontáž vodovodní přípojky, další práce a dopravu	43	Ano
73	Bourací práce	43	Ano
74	Výkopové zemní práce a přemísťování zeminy	43	Ano
75	Protlaky pod komunikací	43	Ano

76	Výkopové práce pro úpravu kanalizačního zařízení (např. čerp. šachet, přípojek, kanalizačního potrubí)	43	Ano
77	Zemní práce, které jsou součástí výstavby, úpravy a opravy sítí (vodovod i kanalizace)	43	Ano
78	Úprava dna a stěn otevřeného odpadu (nezatrubněná část odlehčovací stoky, tj. zemní práce a terénní úpravy a pohoz kamenivem)	43	Ano
79	Práce bagrem - terénní úpravy, výkopové práce - nejenom pro vodovodní práce, ale i práce pro postavení domu, bazénu apod.	43	Ano
80	Výkopové práce - pro položení sítí	43	Ano
81	Jádrové vrtání jako průzkumné práce země	43	Ano
82	Instalace nových elektr. vedení	43	Ano
83	Opravy stávajících elektr. vedení	43	Ano
84	Instalace rozvaděčů stavebních netechnologických	43	Ano
85	Opravy rozvaděčů stavebních netechnologických	43	Ano
86	Montáž antény včetně svodu	43	Ano
87	Montáž rozvodů průmyslové televize	43	Ano
88	Elektrikářské práce stavební	43	Ano
89	Izolační práce - tepelné izolace trubek pro teplou a studenou vodu	43	Ano
90	Oprava elektroinstalace a zednické práce (přeložení stávajícího vedení, práce bourací a fezázní betonu; omítky, podlahy, prahy, malířské práce)	43	Ano
91	Oprava topení	43	Ano
92	Demontáž, odvoz a likvidace stávajících světel, montáž nového osvětlení v budově	43	Ano
93	Montáž zabezpečovacího zařízení	43	Ano
94	Montáž komunikační sběrnice	43	Ano
95	Demontáž a montáž transformátoru na budově	43	Ano
96	Oprava elektroinstalace	43	Ano
97	Oprava nouzového osvětlení (elektrozvody) - na budovách	43	Ano
98	Oprava stavebních částí objektů	43	Ano
99	Oprava přív. kabelu	43	Ano
100	Oprava regulační stanice plynu	43	Ano
101	Oprava vedení transformátoru	43	Ano
102	Oprava venkovního osvětlení	43	Ano
103	Přeložení elektr. vedení	43	Ano
104	Instalace vodoměrů	43	Ano
105	Údržba a opravy kotlů pro ústřední topení a hořáků domovních ( oprava a údržba průmyslových kotlů je kód 33)	43	Ano
106	Čištění kanalizace v budovách, (čištění venkovní kanalizace je kód 37)	43	Ano
107	Výměna poškozeného vodoměru za nový	43	Ano
108	Osazení redukčního ventilu - zahrnuje osazení regulátoru tlaku, materiál, další práci, dopravu	43	Ano
109	Přeložení vodoměru - demontáž a opětovná instalace vodoměru na jiné místo, zahrnuje práci, další materiál a dopravu	43	Ano
110	Zrušení nebo odebrání odpočítového vodoměru - zahrnuje demontáž, další práce, dopravu, v některých případech i další materiál	43	Ano
111	Provedení výkopových práce stavebním strojem JCB při opravě vodovodního řadu	43	Ano
112	Osazení vodoměru- jedná se o montáž vodoměru na odběrné místo, zahrnuje materiál, práci a dopravu	43	Ano
113	Osazení hydrantu pro odběr vody - krátkodobé osazení, např. pro kolotoče	43	Ano
114	Přeložení hydrantu - demontáž a opětovná montáž hydrantu, práce a doprava	43	Ano
115	Výměna vodovodních armatur - oprava na přípoje vody nebo na vodovodním řadu	43	Ano
116	Demontáž hydrantu	43	Ano
117	Montáž redukčního ventilu ( nikoliv u technologie)	43	Ano
118	Oprava armatur (kanalizační a vodovodní rozvody)	43	Ano
119	Oprava domácích hořáků	43	Ano
120	Oprava instalace odpadních vod uvnitř budovy	43	Ano
121	Oprava klimatizace (neprůmyslové)	43	Ano
122	Oprava kotle domácího	43	Ano
123	Oprava rozvodů topení	43	Ano
124	Oprava, výměna , instalace šoupat	43	Ano
125	Oprava, výměna ventilu u stavebních částí	43	Ano
126	Oprava vodovodního řadu v budově	43	Ano
127	Oprava vodoinstalace	43	Ano
128	Oprava rozvodů vzduchotechniky v kancelářích	43	Ano
129	Opravy plynových kotlů domovních	43	Ano
130	Osazení ventilu (na potrubí)	43	Ano
131	Osazení zpětné klapky (na potrubí)	43	Ano
132	Výměna , oprava uzávěrů na stav dílech ( nikoliv u technologie)	43	Ano
133	Výměna - nová instalace, požární hydrantu	43	Ano
134	Výměna, nová instalace sedlového ventilu	43	Ano
135	Montáž plotů, zábradlí, mříží	43	Ano
136	Oprava střešního pláště, oprava betonových nebo dřevěných konstrukcí	43	Ano
137	Oprava a seřízení dveřní uzávěry výtahu	43	Ano
138	Oprava, údržba a servis výtahů	43	Ano
139	Oprava žaluzií (součást budovy)	43	Ano
140	Výměna (nová instalace) žaluzií - pevné spojení s budovou	43	Ano
141	Oprava zábradlí pocházejících lávek	43	Ano
142	Oprava izolace teplovodního potrubí	43	Ano
143	Označení objektu (např. plechová či plastová tabule umístěná na oplocení či stěně objektu)	43	Ano
144	Oprava oplocení	43	Ano
145	Demontáže žaluzií pevně spojených s budovou	43	Ano
146	Izolace vodovodního potrubí	43	Ano
147	Oprava brány nebo vrat	43	Ano
148	Oprava pojezdu brány (neplatí pro opravu dálkového ovladače, servomotor, přeprogramování apod. . t.j. co není pevně spojeno s bránou)	43	Ano
149	Oprava fasády	43	Ano
150	Truhlářské práce prováděné na nemovitostech, stavebních dílech	43	Ano
151	Výměna dveří ve vážním domku a kotelně	43	Ano
152	Oprava oken	43	Ano
153	Oprava dveří - rámy zárubně nikoliv opravy zámků	43	Ano
154	Truhlářské práce pouze spojené se stav. díly tj. plot, dveře, rámy, okenice ...	43	Ano
155	Výměna parapetů a krytí topení	43	Ano
156	Oprava podlahy	43	Ano
157	Dodání a montáž koberce	43	Ano
158	Pokládka koberce , PVC	43	Ano
159	Malířské a natěračské práce	43	Ano
160	Oprava nátěru armaturních komor	43	Ano
161	Nátěr fasády, konstrukce vč. pronájmů plošiny (zakázka je nátěr fasády)	43	Ano
162	Oprava skleněného přístřešku nad rampou budovy filtrace	43	Ano
163	Nátěr potrubí a dveří	43	Ano
164	Zasklení oken na stavbě	43	Ano
165	Kovářské práce přímo související s budovou plotem...	43	Ano

166	Ostatní pokrývačské práce	43	Ano
167	Opravy střech	43	Ano
168	Klempířské práce a pokrývačské práce na střeše	43	Ano
169	Oprava oplechování a okapů na budově	43	Ano
170	Opravy okapů	43	Ano
171	Zednické práce	43	Ano
172	Přesné vyřezání prostupu šachty (řezání-železobeton,pomocné práce, doprava)	43	Ano
173	Odstranění staré omítky z budovy, zapr. děr, malířské práce, úklid	43	Ano
174	Vložkování komínu	43	Ano
175	Oprava komínu	43	Ano
176	Oprava betonové rampy	43	Ano
177	Pronájem lešení, jeho postavení a demontáž	43	Ano
178	Oprava opěrné zdi	43	Ano
179	Zazdění oken	43	Ano
180	Výměna vodovodní baterie	43	Ano
181	Instalace antény na budově	43	Ano
182	Montáž a oprava zabezpečovacího zařízení nemovitosti	43	Ano
183	Oprava a servis klimatizačního zařízení v počítačovém centru	43	Ano

**Zdroj: Přehled nejčastějších dotazů k zařídění – část II.**



**Příloha 4: Přehled nejčastějších dotazů k zařídění do Klasifikace produkce CZ-CPA 41-43 – část III.**

**III. Přehled nejčastějších dotazů veřejnosti u kterých se přenesení daňové povinnosti u stavebních prací podle § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty neaplikuje**

Podle § 92e zákona o DPH se systém přenesení daňové povinnosti použije u stavebních prací vymezených v CZ-CPA 41 až 43. Jedná se o sekci F, která zahrnuje **stavby a stavební práce**. Z této sekce se systém přenesení daňové povinnosti použije na **stavební práce**, vymezené stanovenými kódy.

\* Nevyplyvá-li z popisu jinak, je zdanitelné plnění uvedené v jednotlivém řádku posuzováno v zásadě jako samostatně poskytnuté, i pokud to výslovně v popisu zmíněno není. Popis zdanitelného plnění je proveden zjednodušeným způsobem, jde o výřitek z konkrétního dotazu.

pořadové číslo	popis činnosti pro zařídění Klasifikace produkce CZ-CPA	kód služby dle CZ CPA	§92e
1	Zámečnické práce		Ne
2	Soustružnické práce		Ne
3	Provozně technologické zařízení -strojní zařízení čerpacích stanic, čerpadla	28	Ne
4	Provozně technologické zařízení -strojní zařízení čističek odpadních vod	28	Ne
5	Instalace strojního zařízení čističek odpadních vod	28	Ne
6	Seřízení ventilu Cla-Val ( <b>součást souboru technologie</b> ) - při servisní kontrole	33	Ne
7	Oprava kotle průmyslového	33	Ne
8	Opravy a kontrola ( revize) hasicích přístrojů	33	Ne
9	Oprava nátěrů potrubí a technologie AK ČS	33	Ne
10	Výměna odpadů od pracěk	33	Ne
11	Oprava motoru čerpadla	33	Ne
12	Servisní zabezpečení kopírky podle smlouvy	33	Ne
13	Stanice plynových motorů - servis kogeneračních jednotek	33	Ne
14	Oprava vzorkovačů u fekálních stanic SPOV (výměna-krokový magnet karusel vzorkovače) (topení a izolace nasávací	33	Ne
15	Technická prohlídka, oprava a údržba technologického zařízení	33	Ne
16	Oprava a servis zařízení Stihl	33	Ne
17	Oprava dusáku Wacker a pravidelná údržba	33	Ne
18	Oprava a servis dmychadel a kompresorů	33	Ne
19	Oprava kalového čerpadla	33	Ne
20	Oprava drapákové kočky	33	Ne
21	Oprava pracovního stroje	33	Ne
22	Údržba vzorkovače	33	Ne
23	Servis dmychadel	33	Ne
24	Práce autojeřábem (oprava čerpadla)	33	Ne
25	Oprava čerpadla	33	Ne
26	Oprava michadla	33	Ne
27	Oprava mechanické ucpávky (součást čerpadla)	33	Ne
28	Oprava česlí	33	Ne
29	Oprava technologie přečerpávací stanice odpadních vod (elektro nebo strojní)	33	Ne
30	Servisní práce na technologickém zařízení čističky odpadních vod	33	Ne
31	Oprava poškozeného vodoměru	33	Ne
32	Oprava a údržba soupravy pro měření rozhraní voda/kal ,	33	Ne
33	Údržba sondy na měření nerozpustných látek - vyčištění senzorů snímání hladiny kalu, kabelů ponomého senzoru	33	Ne
34	Oprava (výměnou) průtokoměru vzduchu na čistírně odpadních vod	33	Ne
35	Oprava snímače hl. kalu	33	Ne
36	Servis analyzátoru	33	Ne
37	Servis a oprava detektorů plynů	33	Ne
38	Oprava indukčního průtokoměru	33	Ne
39	Opravy automatizovaného systému řízení	33	Ne
40	Oprava a kalibrace přístrojů v laboratoři	33	Ne
41	Oprava antény	33	Ne
42	Servis kompenzačních rozváděčů (opravy el.zařízení)	33	Ne
43	Oprava technologických rozváděčů	33	Ne
44	Servis elektr.zařízení - frekvenční měniče	33	Ne
45	Servis kogenerační jednotky, vč. snímačů teploty	33	Ne
46	Oprava elektrocentrály HONDA	33	Ne
47	Opravy a běžné měření na zařízení protipožární ochrany na trasách úložných zařízení	33	Ne
48	Montáž a oprava komunikační sběrnice	33	Ne
49	Dodávka a instalace automatického systému řízení, měření a regulace	33	Ne
50	Instalace strojního zařízení čerpacích stanic a čerpadel	33	Ne
51	Dodávky vody do bazénů	36	Ne
52	Zásobování vodou cisterna	36	Ne
53	Zavírání a otevírání vod potrubí	36	Ne
54	Čerpání septiků a jímek	37	Ne
55	Čistění kanalizačních přípojek mimo budovy (tj. úsek mezi budovou a napojením na veřejnou kanalizaci)	37	Ne
56	Čistění jímek pro odpadní vody	37	Ne
57	Likvidace dovážených odpadních vod na čistírnu odpadních vod	37	Ne
58	Odstraňování vrostlých kořenů do profilu potrubí kanalizačním robotem	37	Ne
59	Kontrola průchodnosti potrubí včetně odstranění překážek odtoku	37	Ne
60	Odstranění nánosů sedimentů z výústního objektu odlehčovací stoky (kanalizace)	37	Ne
61	Proplach vodovodního potrubí- provádí se v případě nového vodovodního řádu před zprovozněním vodovodu, zahrnuje práci, odběr vody k průplachu a dopravu, pokud je poskytováno jako samostatné plnění	37	Ne

62	Čistění vnějších rozvodů - čistění ČOV, kanalizačních stanic( např.pro obce), vyčistění kanalizačního řadu atd.	37	Ne
63	Vyčerpání septiku, čerpání jímky - zahrnuje práci, dopravu a uložení odpadní vody	37	Ne
64	Čistění dešťových spustí kanalizace - nejčastěji pro Správu a údržbu silnic, to samé jako čistění kanalizace, práce i	37	Ne
65	Bagrování sedimentu z tukových jímek	37	Ne
66	Vytěžení kalu a sedimentů z uskladňovací nádrže	37	Ne
67	Čistění filtrů kondenzačních jednotek, vyčistění kondenzačních jednotek od hrubých nečistot	37	Ne
68	Odvoz sedimentu vytěženého z kanalizace	38	Ne
69	Odvoz likvidace odpadu , sutí, vybouraných hmot	38	Ne
70	Uložení sedimentů na skládku	38	Ne
71	Úprava skládky, přemístění výkopku	38	Ne
72	Likvidace kopírky	38	Ne
73	Sanační a jiné služby související s nakládáním s odpady	39	Ne
74	Oprava nákladních a osobních automobilů	45	Ne
75	Oprava a čistění klimatizace v automobilu	45	Ne
76	Oprava autojeřábu	45	Ne
77	Provedení záchranného archeologického výzkumu	71	Ne
78	Poradenská a posudková činnost technická	71	Ne
79	Vytyčování vodovodní a kanalizační sítě	71	Ne
80	Vytyčení stavby, sítí apod.	71	Ne
81	Vytyčení, zaměření stavby geodetické	71	Ne
82	Projektová činnost, projektová dokumentace	71	Ne
83	Zpracování znaleckého posudku na statiku	71	Ne
84	Geodetické zaměření	71	Ne
85	Posouzení stavebního stavu objektu	71	Ne
86	Rozbory pitných a odpadních vod	71	Ne
87	Přezkoušení vodoměru	71	Ne
88	Vyhledávání poruch - kolerátor	71	Ne
89	Revize plynu	71	Ne
90	Revize elektro	71	Ne
91	Revize tlakových nádob	71	Ne
92	Revize komínů	71	Ne
93	Prohlídka kanalizace (inspekce potrubí) TV kamerou	71	Ne
94	Zkouška propustnosti kanal.potrubí	71	Ne
95	Tlaková zkouška - zjištění zda je vodovodní řad vpořádku	71	Ne
96	Revize kotlů	71	Ne
97	Revize hasičích přístrojů	71	Ne
98	Revize kotelny - revize plynového zařízení a odborná prohlídka kotelny	71	Ne
99	Kontrola strojního zařízení regulační stanice plynu	71	Ne
100	Prohlídka sekčních vrat	71	Ne
101	Inženýrská činnost (technický dozor investora)	74	Ne
102	Autorský dozor, stavební dozor	74	Ne
103	Zapůjčení přeneseného dopravního značení	77	Ne
104	Úklid komunikace po havárii vody, posyp solí, štěrkem	81	Ne
105	Vodovodní sítě - zimní údržba - posyp solí	81	Ne
106	Zajištění přístupu ke kanalizačnímu zařízení - odklizení sněhu, větví a jiných překážek z přístupové cesty	81	Ne
107	Odstraňování sněhu	81	Ne
108	Úprava travnatých ploch	81	Ne
109	Kácení stromu	81	Ne
110	Rekultivace plochy	81	Ne
111	Oprava monitoru	95	Ne
112	Oprava mobilního terminálu	95	Ne
113	Dodání kanalizačního poklopu ( <b>materiál</b> ) - pouze dodání zboží		Ne
114	Oprava kamerového systému - <b>koncového zařízení</b>	33	Ne
115	Výměna indukčního čidla (oprava technologie)	33	Ne
116	Oprava nouzové osvětlení - výměna žárovek, atp.	81	Ne
117	Oprava armatur (technologie)	33	Ne
118	Oprava koncového zařízení vzduchotechniky	33	Ne
119	Plombování vodoměru	36	Ne
120	Přeplobování vodoměru	36	Ne
121	Údržba a drobné opravy prováděné v rámci správcovské údržby	81	Ne

Zdroj: Přehled nejčastějších dotazů k zařídění – část II.

## Příloha 5: Přiznání k dani z přidané hodnoty

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.  
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

### A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

\_\_\_\_\_

Územní pracoviště v, ve, pro

\_\_\_\_\_

Daňové identifikační číslo

C Z \_\_\_\_\_

Rodné číslo / IČ

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

řádné

dodatečné

opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne \_\_\_\_\_

Počet příloh / listů \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc \_\_\_\_\_ čtvrtletí \_\_\_\_\_ rok \_\_\_\_\_

za období od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

Plátce daně § 6 až § 6f	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	Neexistující údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právnícká osoba: Název právnické osoby

\_\_\_\_\_

Fyzická osoba: Příjmení

\_\_\_\_\_

Jméno

\_\_\_\_\_

Titul

\_\_\_\_\_

Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec

\_\_\_\_\_

b) PSČ

\_\_\_\_\_

c) telefon

\_\_\_\_\_

d) ulice (nebo část obce)

\_\_\_\_\_

e) číslo popisné / orientační

\_\_\_\_\_

f) e-mail

\_\_\_\_\_

g) stát

\_\_\_\_\_

Hlavní ekonomická činnost

\_\_\_\_\_

### B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci:

Kód zástupce:

\_\_\_\_\_

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

\_\_\_\_\_

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

\_\_\_\_\_

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),  
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

\_\_\_\_\_

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

\_\_\_\_\_

Otisk razítka

\_\_\_\_\_

Vlastnoruční podpis  
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

\_\_\_\_\_

Přiznání sestavil

\_\_\_\_\_

Telefon

\_\_\_\_\_

### C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátece při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		
<b>II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>				<b>Hodnota</b>
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	
<b>III. Doplnující údaje</b>				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30		
	Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33		
	Dlužník	34		
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>		<b>Základ daně</b>	<b>V plné výši</b>	<b>Krácený odpočet</b>
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47		
<b>V. Krácení nároku na odpočet daně</b>				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	<b>S nárokem na odpočet</b>	<b>Bez nároku na odpočet</b>
Část odpočtu daně v krácené výši		52	<b>Koeficient (%)</b>	<b>Odpočet</b>
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	<b>Vypořádací koeficient (%)</b>	<b>Změna odpočtu</b>
<b>VI. Výpočet daňové povinnosti</b>				
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)		60		
Vrácení daně (§ 84)		61		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)		62		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63		
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)		64		
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66		

**Příloha 6: Den uskutečnění zdanitelného plnění  
Poskytnutí služby**

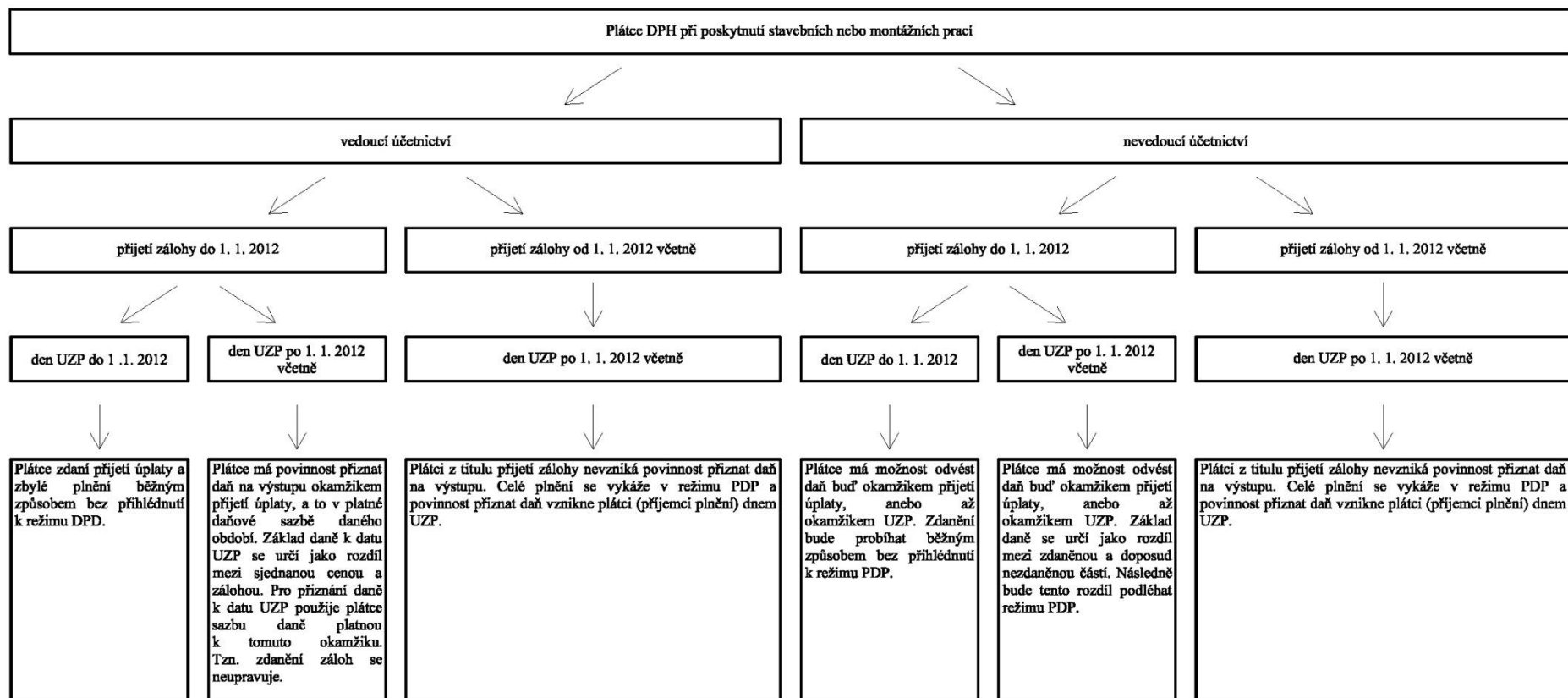


**Smlouva o dílo**



Zdroj: Nováková, Langerová, DPH v kostce 2013, s. 2-3

**Příloha 7: Zdanění přijaté úplaty před dnem UZP**



Zdroj: Vlastní zpracování



**Příloha 9: Podklady pro tabulku 6**

Údaje o FAP						Okamžik splatnosti je stejný jako okamžik úhrady				Okamžik splatnosti je jiný než okamžik úhrady			
DUZP = DFAV	ZD	DUZP	Upravený DUZP (měsíc = 30 dní)	55- DUZP	115- DUZP	Splatnost FAP	Interval (0; 55 - DUZP)	Interval (<55 - DUZP; 115 - DUZP>)	Interval (115 - DUZP; ∞)	Uhrazení FAP	Interval (0; 55 - DUZP)	Interval (<55 - DUZP; 115 - DUZP>)	Interval (115 - DUZP; ∞)
26.01.2012	16 572 Kč	26	26	29	89	15	1	0	0	17	1	0	0
15.07.2012	24 000 Kč	15	15	40	100	0	1	0	0	2	1	0	0
04.07.2012	2 440 Kč	4	4	51	111	9	1	0	0	14	1	0	0
29.06.2012	195 000 Kč	29	29	26	86	10	1	0	0	15	1	0	0
24.07.2012	1 530 Kč	24	24	31	91	11	1	0	0	9	1	0	0
26.07.2012	4 570 Kč	26	26	29	89	5	1	0	0	6	1	0	0
30.08.2012	19 677 Kč	30	30	25	85	6	1	0	0	6	1	0	0
31.08.2012	267 040 Kč	31	30	25	85	13	1	0	0	19	1	0	0
10.09.2012	90 000 Kč	10	10	45	105	14	1	0	0	1	1	0	0
06.09.2012	2 400 Kč	6	6	49	109	8	1	0	0	13	1	0	0
06.09.2012	35 856 Kč	6	6	49	109	2	1	0	0	0	1	0	0
01.10.2012	600 Kč	1	1	54	114	0	1	0	0	4	1	0	0
28.09.2012	55 810 Kč	28	28	27	87	11	1	0	0	16	1	0	0
11.10.2012	2 597 Kč	11	11	44	104	10	1	0	0	14	1	0	0
26.11.2012	243 990 Kč	26	26	29	89	10	1	0	0	23	1	0	0
20.11.2012	1 047 Kč	20	20	35	95	9	1	0	0	8	1	0	0
10.12.2012	49 000 Kč	10	10	45	105	8	1	0	0	11	1	0	0
21.11.2012	65 685 Kč	21	21	34	94	8	1	0	0	11	1	0	0
21.11.2012	49 000 Kč	21	21	34	94	8	1	0	0	11	1	0	0
29.11.2012	3 181 Kč	29	29	26	86	10	1	0	0	10	1	0	0
17.12.2012	230 160 Kč	17	17	38	98	10	1	0	0	21	1	0	0
14.12.2012	50 000 Kč	14	14	41	101	10	1	0	0	36	1	0	0
28.12.2012	214 963 Kč	28	28	27	87	11	1	0	0	14	1	0	0
<b>suma</b>	<b>1 625 118 Kč</b>						23	0	0		23	0	0
<b>základ daně</b>							100,00%	0,00%	0,00%		100,00%	0,00%	0,00%
<b>Vysvětlivky zkratk:</b> DFAV - datum vydání faktury DUZP - datum skutečného zdanitelného plnění						FAP - faktura přijatá ZD - základ daně				<b>Poznámky:</b> platné ke dni 23.8.2013			

**Zdroj: Vlastní zpracování**



**Příloha 10: Přiznání k DPH za rok 2012 – změny v daňové povinnosti plátce A**

Přiznání k DPH za rok 2012 - změny v daňové povinnosti plátce A												
Zdaňovací období	Při použití režimu PDP					Při použití klasického způsobu zdanění				Rozdíl		
	Příjemce zdanitelného plnění				Poskytovatel zdanitelného plnění	Poskytovatel zdanitelného plnění				Daň na výstupu		
	ř. 10		ř. 11		ř. 25	ř. 1		ř. 2		Základní	Snížená	Celkem
	ZD	Daň na výstupu	ZD	Daň na výstupu	Hodnota	ZD	Daň na výstupu	ZD	Daň na výstupu	ř. 1 - ř. 10	ř. 2 - ř. 11	
Leden	16 572 Kč	3 314 Kč	- Kč	- Kč	2 195 Kč	2 195 Kč	439 Kč	- Kč	- Kč	- 2 875 Kč	- Kč	- 2 875 Kč
Únor	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	706 709 Kč	706 709 Kč	141 342 Kč	- Kč	- Kč	141 342 Kč	- Kč	141 342 Kč
Březen	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	241 731 Kč	241 731 Kč	48 346 Kč	- Kč	- Kč	48 346 Kč	- Kč	48 346 Kč
Duben	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	1 277 696 Kč	1 277 696 Kč	255 539 Kč	- Kč	- Kč	255 539 Kč	- Kč	255 539 Kč
Květen	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	923 377 Kč	923 377 Kč	184 675 Kč	- Kč	- Kč	184 675 Kč	- Kč	184 675 Kč
Červen	211 641 Kč	42 328 Kč	- Kč	- Kč	1 567 377 Kč	1 567 377 Kč	313 475 Kč	- Kč	- Kč	271 147 Kč	- Kč	271 147 Kč
Červenec	31 010 Kč	6 202 Kč	- Kč	- Kč	2 550 125 Kč	2 550 125 Kč	510 025 Kč	- Kč	- Kč	503 823 Kč	- Kč	503 823 Kč
Srpen	286 717 Kč	57 343 Kč	- Kč	- Kč	121 910 Kč	121 910 Kč	24 382 Kč	- Kč	- Kč	- 32 961 Kč	- Kč	- 32 961 Kč
Září	184 066 Kč	36 813 Kč	- Kč	- Kč	810 459 Kč	810 459 Kč	162 092 Kč	- Kč	- Kč	125 279 Kč	- Kč	125 279 Kč
Říjen	3 197 Kč	639 Kč	- Kč	- Kč	376 200 Kč	376 200 Kč	75 240 Kč	- Kč	- Kč	74 601 Kč	- Kč	74 601 Kč
Listopad	411 903 Kč	82 381 Kč	- Kč	- Kč	1 132 986 Kč	1 132 986 Kč	226 597 Kč	- Kč	- Kč	144 217 Kč	- Kč	144 217 Kč
Prosinec	497 338 Kč	99 468 Kč	- Kč	- Kč	1 878 826 Kč	1 878 826 Kč	375 765 Kč	- Kč	- Kč	276 298 Kč	- Kč	276 298 Kč
<b>Celkem</b>	<b>1 642 444 Kč</b>	<b>328 489 Kč</b>	<b>- Kč</b>	<b>- Kč</b>	<b>11 589 591 Kč</b>	<b>11 589 591 Kč</b>	<b>2 317 918 Kč</b>	<b>- Kč</b>	<b>- Kč</b>	<b>1 989 429 Kč</b>	<b>- Kč</b>	<b>1 989 429 Kč</b>

sazba DPH	základní	20%
	snížená	14%

Výhodnost režimu PDP pro daného plátce, který uskutečňuje a pro kterého je uskutečňováno zdanitelné plnění

**VÝHODNÝ**

Zdroj: Vlastní zpracování

**Příloha 11: Podklady pro tabulku 9**

Období			2011		2012		
Plnění	Zkratka ZD	Základ daně - sazba DPH					
		snížená 10 %	základní 20 %	snížená 10 %	snížená 14 %	základní 20 %	
tuzemská	přijatá	ZD <sub>TPR,i</sub>	105 749,53 Kč	12 707 763,51 Kč	- 15 970,45 Kč	166 264,50 Kč	11 783 232,00 Kč
	poskytnutá	ZD <sub>TPO,i</sub>	79 427,68 Kč	21 281 797,20 Kč	- Kč	789 436,00 Kč	9 108 707,81 Kč
dle § 92b-§92d	přijatá	ZD <sub>APR,i</sub>	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
dle § 92e	přijatá	ZD <sub>EPR,i</sub>	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	1 642 444,05 Kč
dle § 92b-§92d	poskytnutá	ZD <sub>APO,i</sub>	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	401 595,00 Kč
dle § 92e	poskytnutá	ZD <sub>EPO,i</sub>	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	11 589 570,33 Kč
intra komunitární	přijatá	ZD <sub>IPR,i</sub>	- Kč	31 074,65 Kč	- Kč	- Kč	10 446,35 Kč
celkový základ daně pro výpočet daňové povinnosti	běžný způsob zdanění bez PDP dle § 92e		- 26 321,85 Kč	8 574 033,69 Kč	15 970,45 Kč	623 171,50 Kč	7 272 602,09 Kč
	včetně PDP dle § 92e				15 970,45 Kč	623 171,50 Kč	- 2 674 524,19 Kč

$$\sum_{i=1}^n ZD_{1,i} \cdot q_i + \sum_{j=1}^m ZD_{1,j} \cdot q_j + \sum_{k=1}^p ZD_{1,k} \cdot q_k = - 446 063,78 \text{ Kč}$$

$$\sum_{i=1}^n ZD_{1,i} \cdot q_i + \sum_{j=1}^m ZD_{1,j} \cdot q_j + \sum_{k=1}^p ZD_{1,k} \cdot q_k = 1 543 361,47 \text{ Kč}$$

$$\sum_{i=1}^n ZD_{0,i} \cdot q_i + \sum_{k=1}^p ZD_{0,k} \cdot q_k = 1 712 174,55 \text{ Kč}$$

$$\sum_{i=1}^n ZD_{1,i} \cdot q_i + \sum_{j=1}^m ZD_{1,j} \cdot q_j + \sum_{k=1}^p ZD_{1,k} \cdot q_k = 1 518 434,61 \text{ Kč}$$

**Vysvětlivky:**

q<sub>i</sub> – snížená sazba DPH z roku 2011 (10 %)

q<sub>j</sub> – snížená sazba DPH z roku 2012 (14 %)

q<sub>k</sub> – základní sazba DPH z roku 2011 a 2012 (20 %)

ZD<sub>0</sub> – ZD základního období

ZD<sub>1</sub> – ZD srovnávaného období bez aplikace režimu dle § 92e

ZD<sub>1'</sub> – ZD srovnávaného období s aplikací režimu dle § 92e

ZD<sub>TPO</sub> – ZD tuzemského, poskytnutého plnění

ZD<sub>TPR</sub> – ZD tuzemského, přijatého plnění

ZD<sub>APR</sub> – ZD přijatého plnění dle § 92b-92d

ZD<sub>EPO</sub> – ZD poskytnutého plnění dle § 92e

ZD<sub>EPR</sub> – ZD přijatého plnění dle § 92e

ZD<sub>IPR</sub> – ZD intra komunitárního, přijatého plnění

**Zdroj: Vlastní zpracování**

KONTROLNÍ OPIS

Vytisknuto aplikací **EPO****A. ODDÍL**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

dodavatel odběratel **VÝPIS Z EVIDENCE**

pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok za období od  do Celková částka základů daně 

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

**B. ODDÍL**

Údaje o zástupci:

Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Datum

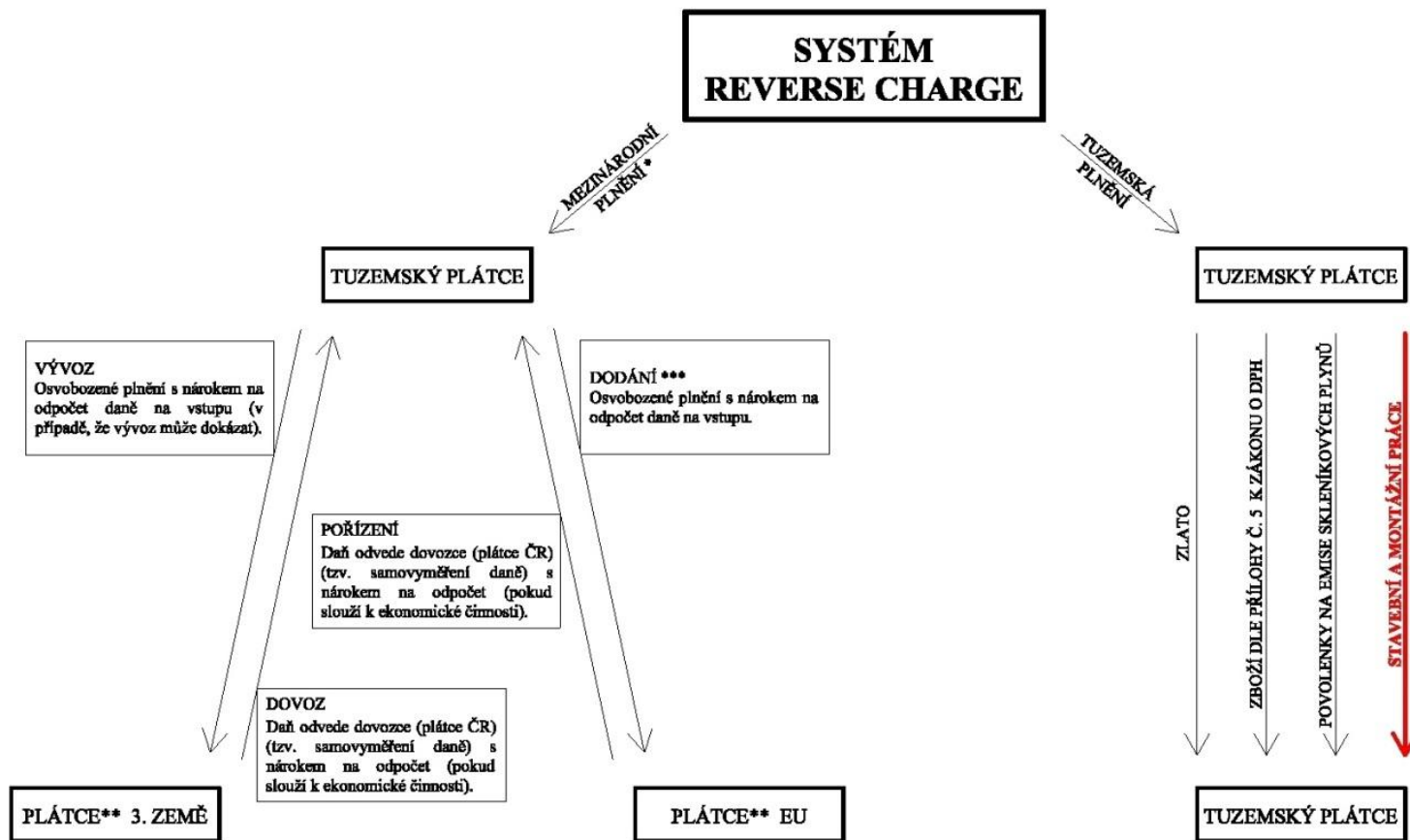
Sestavil

Telefon





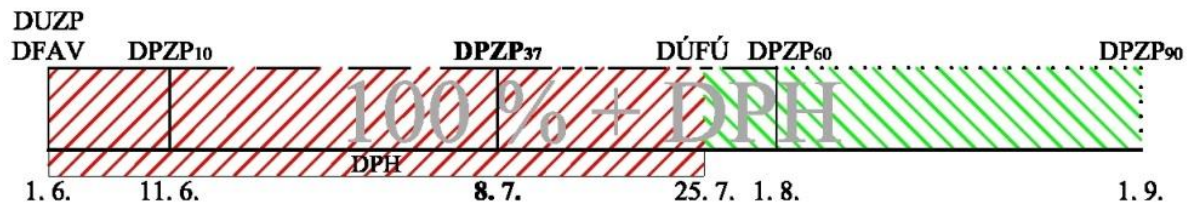
Příloha 14: Systém reverse charge



\* Veškerá mezinárodní plnění (při splnění určitých podmínek) až na výjimky (tj. zvláštní případy) jako např. služby spojené s nemovitostmi (služba bude zdaněna tam, kde se nemovitost nachází), poskytování přepravy osob (služba bude zdaněna tam, kde doprava začíná) a jiné.  
 \*\* Osoba registrovaná k DPH v jiném členském státě, 3. zemi pokud by účtovala jako plátce v ČR.  
 \*\*\* Podle seznamu plátců DPH vedeným EU dle DIČ.

Zdroj: Zákon o DPH, § 63-71; vlastní zpracování

Příloha 15: Vliv splatnosti faktur, vliv délky zdaňovacího období, vliv platební morálky příjemce plnění

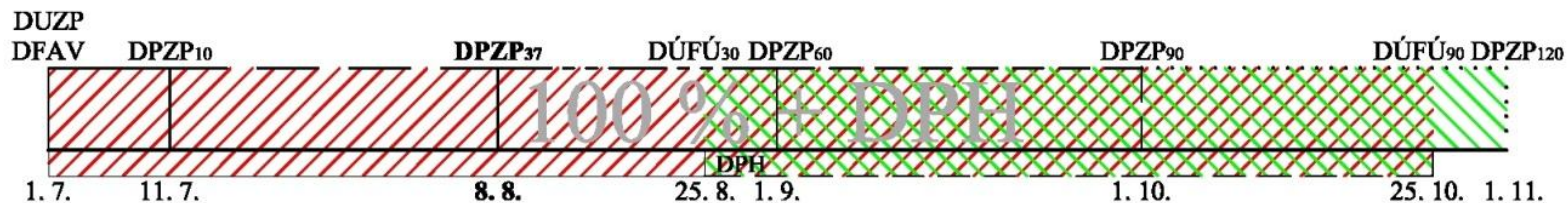


DFAV - den vydání faktury

DPZP<sub>n</sub> - datum přijetí zdanitelného plnění s „n“ dny splatnosti faktury

DUZP - datum uskutečnění zdanitelného plnění

DÚFÚ - datum úhrady finančnímu úřadu

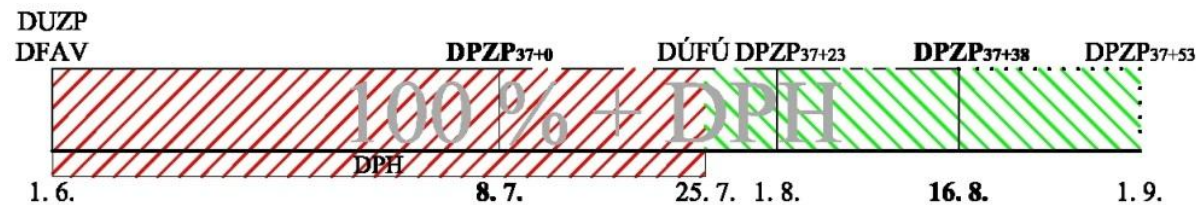


DFAV - den vydání faktury

DPZP<sub>n</sub> - datum přijetí zdanitelného plnění s „n“ dny splatnosti faktury

DUZP - datum uskutečnění zdanitelného plnění

DÚFÚ<sub>m</sub> - datum úhrady finančnímu úřadu s „m“ dny zdaňovacího období



DFAV - den vydání faktury

DPZP<sub>n+o</sub> - datum přijetí zdanitelného plnění s „n“ dny splatnosti faktury a „o“ dny úhrady po splatnosti

DUZP - datum uskutečnění zdanitelného plnění

DÚFÚ - datum úhrady finančnímu úřadu

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 16: Modelace okamžiků vybraných zdanitelných plnění společnosti A

Typ	Modelace	Zhodnocení
NO FAV		$\text{Úrok} = \frac{r}{365} 2\,195 \cdot 0,2 \cdot (-46)$ <p><b>NEVÝHODNÉ pro poskytovatele</b> Zavedením přenosu ztrácí možnost využít peněžní prostředky (DPH) po dobu 46 dnů.</p>
VDP FAV		$\text{Úrok} = \frac{r}{365} 223\,997 \cdot 0,2 \cdot 223$ <p><b>VÝHODNÉ pro poskytovatele</b> Zavedením přenosu nemusí poskytovatel použít vlastní peněžní prostředky k úhradě DPH.</p>
NO FAP		$\text{Úrok} = \frac{r}{365} 195\,000 \cdot 0,2 \cdot 24$ <p><b>VÝHODNÉ pro příjemce</b> Příjemce by v běžném režimu zaplatil DPH dříve, než by došlo k zúčtování se správcem daně.</p>
VDP FAP		$\text{Úrok} = \frac{r}{365} 55\,810 \cdot 0,2 \cdot (-2)$ <p><b>NEVÝHODNÉ pro příjemce</b> Příjemce by v běžném režimu dříve uplatnil nárok, než daň skutečně uhradil.</p>

DFAV - den vydání faktury  
 DPZP - datum přijetí zdanitelného plnění  
 DUZP - datum uskutečnění zdanitelného plnění  
 DÚFÚ - datum úhrady finančnímu úřadu  
 FAP - faktura přijatá  
 FAV - faktura vydaná  
 NO - nadměrný odpočet  
 r - roční úroková míra, můžeme nahradit např. rentabilitou vlastního kapitálu  
 VDP - vlastní daňová povinnost

— DPH  
 — základ daně  
 — rozdíl mezi okamžikem úhrady správcí daně a příjemcem plnění (u výdajů je tomu naopak) ve dnech

Zdroj: Vlastní zpracování



**Žádost o poskytnutí informace**  
(dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím)

**Žadatel:** Klára Marešová

**Dat. narození:** [REDACTED]

**Adresa:** [REDACTED]

**E-mail:** [REDACTED]

**žádá:** Generální finanční ředitelství

**o poskytnutí informace (charakteristika):**

- kolik bylo vyhotoveno závazných posouzení dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen ZDPH), dle § 92f-92g a zároveň kolik takto česká daňová správa vybrala od daňových subjektů v období od 1. 1. 2013 do 30. 6. 2013;
- chystá se česká daňová správa zavést institut závazného posouzení i u stavebních a montážních činností dle § 92e ZDPH;
- lze vyčíslit, o kolik ubylo daňových úniků díky zavedení režimu přenesené daňové povinnosti ve stavebnictví dle ZDPH § 92e za období 2012.

**způsob poskytnutí informace:**

zaslat e-mailem: [REDACTED]

[REDACTED]  
.....  
podpis

Převzal: .....Dne:.....

---

## Příloha 18: Odpověď na žádost o poskytnutí informace GFŘ

### GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Samostatný odbor komunikace a mezinárodních vztahů

V Praze

Č. j.: 38117/13/7000-31000-202098

K žádosti ze dne 29. 7. 2013

Vyřizuje: Mgr. Kateřina Bloudková

Tel.: 296 84 058

E-mail: [podatelna@fs.mfcr.cz](mailto:podatelna@fs.mfcr.cz)

**Klára Marešová**

Adresa pro doručování:

### **Sdělení k poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění**

Generální finanční ředitelství (dále jen „GFŘ“) Vám na základě žádosti doručené dne 29. 7. 2013 poskytuje v souladu s § 14 odst. 5 písmeno d) zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění, následující informace.

K zatřídění zboží pro použití režimu přenesení daňové povinnosti dle § 92f – § 92g zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“, eviduje GFŘ do dnešního dne zatím 1 přijatou žádost o závazné posouzení, která bude v souladu se zákonem o správních poplatcích zpoplatněna částkou 10 tis. Kč.

Ve vztahu k režimu přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací dle § 92e zákona o dani z přidané hodnoty se zavedení institutu závazného posouzení nepředpokládá.

K vyčíslení úbytku daňových úniků v důsledku zavedení režimu přenesené daňové povinnosti dle § 92e zákona o dani z přidané hodnoty nejsou údaje k dispozici.

S pozdravem

Ing. Petra Homolová  
ředitelka samostatného odboru

Mgr. Jitka Ježková, v. z.  
vedoucí Odd. komunikace

Neznámá platnost

09.08.2013  
Mgr. Jitka Ježková



**Zdroj: Vlastní zpracování**