

Novela zákona o DPH (č. 47/2011 Sb.) zavádí s účinností od 1. 4. 2011 pro některé případy speciální režim, kdy dodavatel přenáší povinnost odvedení daně na odběratele (§92a). Tento režim je vztažen na dodání zlata (které není investiční nebo u kterého se výrobce investičního zlata rozhodl přenesení použít), dodání některých separovaných odpadů a kovového šrotu a na převod povolenek na emise skleníkových plynů (viz. Příloha č. 5 zákona o DPH).

Režim přenesení daňové povinnosti (dále RPDP) přináší jak pro dodavatele, tak pro odběratele některé nové povinnosti, obě strany potom musí vést speciální evidenci a tu (v elektronické podobě) odevzdat.

Postup práce s doklady věcně souvisejícími s plněním dle § 92a je popsán dále s ohledem na odlišnosti práce u odběratele a dodavatele.

1. Dodavatel

- Faktury ve Skladech i v Kanceláři vystavuje s vyplněným datem DPH a skupinou DPH "**RPDPD - Režim přenesení daňové povinnosti §92a - dodavatel**". Položky budou uvedené v nulové sazbě.
- Pro tisk použije sestavu "**Faktura podrobná s RPDP**", na které je výslovně uvedeno, že DPH je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno. Současně je zde pro odběratele připravena prázdná tabulka pro vypočtenou daň.
- Při přenosu do účetního deníku musí **vyplnit poznámku dokladu** tak, aby obsahovala podrobnější údaje o obsahu a rozsahu plnění (viz. dále).
- Pokud agenda Fakturace není využívána, lze Poznámku vyplnit i v evidenci ZaP - při účtování bude automaticky zkopírována i do Účetního deníku.
- Při zpracování DAP DPH doporučujeme pomocí sestavy "**Kontrola daňových dokladů - firmy**" zkontrolovat položkový seznam plnění, která v daňovém přiznání vystupují na řádce 25.
- Spolu s daňovým přiznáním je povinen předložit "**Výpis z evidence pro daňové účely**" (viz. dále). Jeho položky by měly odpovídat obsahu řádku 25 DAP DPH.

2. Odběratel

- Přijaté faktury musí povinně **doplnit výpočtem DPH** (viz §92a odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb.), hodnota plnění bude použita jako základ daně a k ní bude DPH připočtena.
- Fakturu s vypočtenou daní pořídí do agendy Závazků a pohledávek s vyplněným datem DPH (podle okamžiku, ke kterému mu vzniká povinnost přiznat daň) a se skupinou DPH "**RPDPO - Režim přenesení daňové povinnosti §92a - odběratel**". Do daňové tabulky doplní základ daně a daň dle svého výpočtu.
- Do poznámky je třeba **doplnit údaje o obsahu a rozsahu plnění**, které zajistí zahrnutí do "výpisu z evidence pro daňové účely" (viz. dále). Při účtování bude tato poznámka automaticky přenesena i do účetního deníku.
- U zaúčtovaných dokladů program v závislosti na použité Skupině DPH provede uplatnění daně na vstupu i výstupu (princip reverse-charge).

- e. Spolu s daňovým přiznáním je povinen předložit "**Výpis z evidence pro daňové účely**", který musí obsahovat i DIČ dodavatele, základ daně a rozsah a předmět plnění (viz. dále).

3. Dodavatel i odběratel – principy zadávání doplňujících údajů

Na rozdíl od ostatních daňových dokladů musí být u dokladu obsahujícího plnění dle §92a navíc evidován číselný kód předmětu plnění (viz. příloha č. 5 zákona č. 235/2004 Sb.) včetně jeho rozsahu (množství), a to v těchto měrných jednotkách:

- zlato (§92b) se eviduje v gramech,
- emisní povolenky (§92d) se evidují v kusech,
- ostatní předměty plnění se evidují v kilogramech.

Výše uvedené skutečnosti eviduje dodavatel i odběratel v Účetním deníku u jednotlivých dokladů v údají Poznámka a to ve tvaru

RPDP:KÓD/MNOŽSTVÍ.

Například: Předmět plnění 5 gramů zlata (dle přílohy č. 5 kód "1")

RPDP:1/5

Upozornění: Kód předmětu plnění je pro následující práci přebírán přesně v té podobě, v jaké je zadán. To znamená včetně všech mezer (i mezi dvojtečkou a vlastním kódem) nebo dalších znaků.

Tip: Pro snadnější zadávání si lze připravit vzorové formulace do číselníku "**Volné texty**" a ty potom snadno využít (odsok do číselníku: "**Ctrl + Num +**", převzetí textu: "**Ctrl + Enter**").

V případě, že se režim přenesení daňové povinnosti nevztahuje na celkové plnění dokladu, nebo je potřeba celkové plnění dokladu nebo jeho část rozdělit, evidujeme jej následujícím takto:

RPDP:KÓD/MNOŽSTVÍ/ZÁKLAD DANĚ

RPDP:KÓD/MNOŽSTVÍ/ZÁKLAD DANĚ

Například: Předmět plnění v celkové ceně 16.000,- Kč bez DPH, kde 5gramů zlata je v celkové ceně 6.000,- Kč bez DPH a 1kilogram odpadu drahých kovů je v celkové ceně 10.000,- Kč bez DPH

RPDP:1/5/6000

RPDP:7112/1/10000

Tip: Pro lepší přehlednost lze přímo za rozsah respektive množství plnění zadat i označení dané měrné jednotky viz předchozí příklad.

RPDP:1/5g/6000

RPDP:7112/1kg/10000

Upozornění: Použitá zkratka "RPDP:" je klíč, který je při práci s režimem přenesení daňové povinnosti při zápisu do Poznámky pro každé plnění nebo jeho část povinný. Pokud řádek poznámky nebude touto zkratkou začínat, do seznamu nebude plnění zařazeno.

4. Zpracování DPH

- a. Daňové přiznání se zpracovává standardním způsobem, použité skupiny DPH zajistí zahrnutí plnění do příslušných řádků (pro dodavatele se jedná o řádek 25, pro odběratele o řádky 10 a 11 pro dodanění, řádky 43 a 44 pro uplatnění odpočtu).
- b. Sestavy agendy Zpracování DPH (záznamní povinnost podle datumů DPH) byly v souvislosti s RPDP a povinností vést speciální evidenci doplněny o sestavu "**Záznamní povinnost - plnění ve všech sazbach za skupinu s RPDP**", která kromě standardních údajů obsahuje také DIČ, základ daně a rozsah a předmět plnění z poznámky účetního záznamu.
- c. Export výpisu z daňové evidence se provádí prostřednictvím Operace „**Režim přenesení daňové povinnosti § 92a -§ 92e**“, která je dostupná v agendě Zpracování DPH. Kliknutím na zmiňovanou operaci otevřeme průvodce, vybereme typ výpisu z pohledu dodavatele nebo odběratele a zadáme datum jeho vystavení. Po stisknutí tlačítka Dokončit a zadání cílového umístění exportu bude vytvořena příslušná datová věta ve formátu XML.

Upozornění: Před provedením exportu výpisu z daňové evidence je nezbytné zkontrolovat a případně upravit nastavení souvisejících skupin DPH. Výchozí skupiny DPH „**RPDPD**“ a „**RPDPO**“ musí v číselníku Skupiny DPH obsahovat ve sloupci „**Skupina 5**“ hodnotu „**RPDP**“. Do exportu výpisu z daňové evidence se zahrnují pouze doklady, které mají ve sloupci „**Skupina 5**“ vyplněnou hodnotou „**RPDP**“.

- d. Exportovaný XML soubor se odesílá prostřednictvím datové schránky nebo předává jiným povoleným způsobem.

5. Seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti (příloha č. 5 zákona o DPH)

Číselný kód	Název zboží
2618 00 00	Granulovaná struska (struskový písek) z výroby železa nebo oceli
2619 00	Struska, zpěněná struska (jiná než granulovaná struska), okuje a jiné odpady z výroby železa nebo oceli
2620	Struska, popel a zbytky (jiné než z výroby železa nebo oceli), obsahující kovy, arsen, nebo jejich sloučeniny
3915	Odpady, úlomky a odřezky z plastů
4004 00 00	Odpady, úlomky a odřezky z kaučuku (jiné než z tvrdého kaučuku) a prášky a zrna z nich
4707	Sběrový papír, kartón nebo lepenka (odpad a výmět)
6310	Použité nebo nové hadry, motouzy, šňůry, provazy a lana z textilních materiálů ve formě zbytků nebo výrobků vyřazených z používání
7001 00 10	Skleněné střepy a jiné skleněné odpady
7112	Odpad a šrot z drahých kovů nebo z kovů plátovaných drahými kovy; ostatní odpad a šrot obsahující drahé kovy nebo sloučeniny drahých kovů, používaný hlavně pro rekuperaci drahých kovů
7204	Odpad a šrot ze železa nebo oceli; přetavený odpad ze železa nebo oceli v ingotech
7404 00	Měděný odpad a šrot
7503 00	Niklový odpad a šrot
7602 00	Hliníkový odpad a šrot
7802 00 00	Olověný odpad a šrot
7902 00 00	Zinkový odpad a šrot
8002 00 00	Cínový odpad a šrot
8101 97 00	Odpad a šrot z wolframu
8102 97 00	Odpad a šrot z molybdenu
8103 30 00	Odpad a šrot z tantalu
8104 20 00	Odpad a šrot z hořčíku
8105 30 00	Odpad a šrot z kobaltu
ex 8106 00 10	Odpad a šrot z bismutu
8107 30 00	Odpad a šrot z kadmia

8108 30 00	Odpad a šrot z titanu
8109 30 00	Odpad a šrot ze zirkonia
8110 20 00	Odpad a šrot z antimonu
8111 00 19	Odpad a šrot z manganu
8112 13 00	Odpad a šrot z berylia
8112 22 00	Odpad a šrot z chromu
8112 52 00	Odpad a šrot z thallia
8112 92 21	Odpad a šrot z niobu (columbia); rhenia; gallia; india; vanadu a germania
8113 00 40	Odpad a šrot z cermetů
8548 10	Odpad a zbytky galvanických článků, baterií a elektrických akumulátorů; nepoužitelné galvanické články, baterie a elektrické akumulátory.

Číselným kódem Harmonizovaného systému se rozumí číselný kód popisu vybraných výrobků uvedený v celním sazebníku ve znění platném k 1. lednu 2010.

Je-li před číselným kódem Harmonizovaného systému uvedeno „ex“, vztahuje se příloha na zboží označené současně číselným kódem Harmonizovaného systému a výslovně uvedeným slovním popisem k tomuto kódu v části přílohy.