

## **Režim přenesení daňové povinnosti při poskytnutí stavebních nebo montážních prací – účinnost od 1.1.2012**

Na základě novelizovaného znění § 92a z.č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen "ZDPH") jsou stanoveny obecné zásady povinného postupu při uplatnění tzv. principu „reverse charge“, tj. přenosu daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění při poskytování tuzemských zdanitelných plnění.

**Přenos daňové povinnosti se bude mimo jiné vztahovat na poskytnutí stavebních a montážních prací (§ 92e ZDPH) a to s účinností od 1.1.2012.**

Plátce DPH jemuž byly plátcem DPH poskytnuty stavební nebo montážní práce s místem plnění v tuzemsku v rámci jeho ekonomické činnosti, je povinen u zákonem přesně vymezených stavebních a montážních prací přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

Základní podmínky použití zvláštního režimu DPH resp. přenosu daňové povinnosti z dodavatele na odběratele:

- 1) odběratel i dodavatel jsou plátcí DPH
- 2) plnění je uskutečněno na území ČR
- 3) plnění je příjemcem plnění použito alespoň z části v rámci jeho ekonomické
- 4) dodavatelem byly odběrateli poskytnuty stavební nebo montážní práce uvedené v Klasifikaci produkce **CZ-CPA 41-43, sekce F Stavby a stavební práce:**

- **41 Budovy a jejich výstavba**
- **42 Inženýrské stavby a jejich výstavba**
- **43 Specializované stavební práce**

Mezi tyto práce nelze zahrnout např. následující služby:

- údržbu a opravy průmyslových kotlů (33.12.14)
- instalace, údržba a opravy průmyslových klimatizačních a chladicích zařízení (33.12.18,33.20.29)
- inženýrské služby týkající se stavebních projektů (71.12.12)
- architektonické služby (71.11)
- čištění komínů (81.22.13)
- půjčování stavebních strojů a vybavení bez obsluhy (77.32.10)
- služby související s úpravou krajiny (81.30.10)
- montáž volně stojícího nábytku (95.24.10)

Povinnosti poskytovatele (dodavatele) plnění v režimu přenesení daňové povinnosti:

- 1) vystavit daňový doklad, který bude mít základní náležitosti daňového dokladu pouze s tou odchylkou, že na něm nebude uvedena výše daně, ale bude na něm uvedeno sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.
- 2) vést zvláštní evidenci o plněních poskytnutých v režimu přenesení daňové povinnosti a výpis z této evidence předložit správci daně. Tento výpis je možné podávat pouze elektronicky, a to buď prostřednictvím nového elektronického daňového formuláře na portálu daňové správy, anebo prostřednictvím datové zprávy v závazném formátu.
- 3) vykázat poskytnutí těchto plnění v daňovém přiznání v řádku 25

Povinnosti příjemce (odběratele) plnění v režimu přenesení daňové povinnosti:

- 1) zkontrolovat sazbu daně uvedenou na daňovém dokladu a doplnit daňový doklad o položku výše daně
- 2) přiznat a zaplatit daň ve správném období a správné výši
- 3) vykázat přijetí těchto plnění v daňovém přiznání v řádku 10 nebo 11
- 4) vést zvláštní evidenci o plněních přijatých v režimu přenesení daňové povinnosti a výpis z této evidence předložit správci daně. Tento výpis je možné podávat pouze elektronicky, a to buď prostřednictvím nového elektronického daňového formuláře na portálu daňové správy, anebo prostřednictvím datové zprávy v závazném formátu.
- 5) příjemce má právo, ne povinnost na uplatnění odpočtu daně, který podléhá obecným pravidlům pro uplatnění nároku na odpočet. Tento nárok na odpočet vzniká nejdříve k datu vzniku daňové povinnosti na výstupu.