



Rozhodnutí ekonomického náměstka č. 12/2011

Přenesení daňové povinnosti na příjemce při poskytnutí stavebních a montážních prací mezi plátcí DPH od 1.1.2012

Určeno	Oddělení správy budov, Odbor investic, Odbor energetika, Odbor hlavního mechanika, Odbor ekonomiky a financí	
	Zpracoval	Vydavatel
Útvar	Odbor ekonomiky a financí	Ekonomický úsek
Funkce	Vedoucí OEF	Ekonomický náměstek
Jméno	Pavčina Křivková	Aleš Kotásek, DiS.
Datum	28.12.2011	28.12.2011
Podpis	Pavčina Křivková, v.r.	Aleš Kotásek, DiS., v.r.
Účinnost od:	1.1.2012	1.1.2012

1. Účel

Zajištění legislativních změn zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, podle ustanovení § 92e „Přenesení daňové povinnosti u přijatých faktur a přijatých dobropisů na příjemce při poskytnutí stavebních a montážních prací mezi plátcí DPH“ ve FNOL.

2. Závaznost

Pro zaměstnance FNOL, kteří odpovídají za likvidaci účetních dokladů investičních stavebních a montážních prací a neinvestičních stavebních a montážních prací (viz Směrnice Sm-G012)

- Odbor investic
- Odbor energetiky
- Odbor hlavního mechanika
- Oddělení správy budov

3. Vlastní text

3.1. Režim přenesení daňové povinnosti - tzv. revers charge

je v rámci mechanismu uplatňování DPH režimem specifickým. Na rozdíl od běžného mechanismu uplatňování DPH, kdy povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu za uskutečněné zdanitelné plnění má poskytovatel plnění (plátce, který zdanitelné plnění uskutečnil), v režimu přenesení daňové povinnosti je povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu přenesena na příjemce plnění. V rámci tohoto režimu má tedy povinnost přiznat a zaplatit daň **plátce FNOL**, pro kterého bylo zdanitelné plnění v tuzemsku uskutečněno. Plátce, který dotčené zdanitelné plnění uskutečnil, vystaví daňový doklad, kde oproti běžnému daňovému dokladu **neuvede výši DPH – namísto toho uvede sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého bylo plnění uskutečněno.**

3.2. Stavební a montážní práce podléhající režimu přenesení daňové povinnosti

Režimu přenesení daňové povinnosti podle ust. § 92e zákona o DPH podléhá poskytnutí stavebních a montážních prací (bez ohledu na to, zda jde z hlediska vymezení dané zákonem o DPH o služby nebo dodání zboží s montáží), které podle sdělení ČSÚ odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 platnému od 1.1.2008. Klasifikace produkce (CZ-CPA) je dostupná na stránkách Českého statistického úřadu .



Kód CZ-CPA 41 zahrnuje budovy a jejich výstavbu. Patří sem také služby developerských subjektů v oblasti bytových a nebytových stavebních projektů.

Kód CZ-CPA 42 - inženýrské stavby a jejich výstavba. Zároveň tento oddíl zahrnuje služby developerských subjektů v oblasti inženýrského stavitelství.

Kód CZ-CPA 43 - specializované stavební práce tj. demoliční, průzkumné, elektroinstalační, instalatérské, topenářské, plynářské, truhlářské, malířské, obkladačské, sklenářské, pokrývačské, izolační, betonářské, zednické,...a dále mj. montáž ocelových konstrukčních prvků, prefabrikovaných dílů, stavbu a demontáž lešení a pracovních plošin a také instalaci topení, výtahů, klimatizačních, ventilačních a chladících zařízení apod.

3.3. Stavební a montážní práce nepodléhající režimu přenesení daňové povinnosti

Příklady produkce související se stavebnictvím, které nepatří do číselného kódu 41–43 a nevztahuje se na ně tedy režim přenesení daňové povinnosti

- vrtné práce související s těžbou ropy a zemního plynu (09.10.11)
- zkušební vrtty během důlní činnosti (09.90.1)
- instalace elektromotorů, generátorů a transformátorů v elektrárnách (33.20.50)
- údržba a opravy průmyslových kotlů (33.12.14)
- instalace, opravy a údržba průmyslových klimatizačních a chladících zařízení (33.12.18, 33.20.29)
- čištění komínů (81.22.13)
- montáž volně stojícího nábytku (95.24.10)
- pronájem lešení nezahrnující jeho postavení a demontáž (77.32.10)
- prefabrikované stavební dílce z betonu (23.61.12)
- beton připravený k lití (23.63.10)
- půjčování stavebních strojů a vybavení bez obsluhy (77.32.10)
- instalace průmyslových strojů a zařízení (33.2), instalace parních kotlů (kromě kotlů pro ústřední topení),
- instalace potrubních systémů v průmyslových závodech (33.20.11), instalace kancelářských a účetnických strojů (33.20.21)
- sanace a čištění zeminy, vody, vzduchu a budov (39.00.1)
- architektonické a inženýrské služby; technické zkoušky a analýzy (71)
- služby související s úpravou krajiny (81.30.10)

3.4. Příprava smluvních vztahů o zajištění stavebních a montážních prací

Do smluvních ujednání s dodavateli investičních a neinvestičních stavebních a montážních prací musí být zapracováno ujednání o vystavení a předání daňových dokladů **do tří pracovních dnů** od uskutečnění a předání či převzetí díla. FNOL nebude uzavírat smlouvy na zálohové platby s dodavateli na investiční a neinvestiční stavební služby a montážní práce.

3.6. Evidence faktur stavebních a montážních prací

Faktury (dobropisy) došlé na odborné úseky FNOL musí být předány k zaevidování, včetně smlouvy nebo objednávky, nejpozději následující pracovní den na Oddělení financí. Pokladní doklady musí být předány následující den k vyúčtování do hlavní pokladny FNOL. Finanční referent Oddělení financí zodpovídá za správné přiřazení sazby daně a výpočet daně. Chybně vystavené faktury nebudou ze strany FNOL akceptovány a finančním referentem Oddělení financí budou vráceny dodavateli.



V softwaru QI jsou zavedeny nové číselné řady pro stavební a montážní práce:

- řada 24 - faktury přijaté (FP) – investiční služby (přenesená daňová povinnost)
- řada 24 - dobropisy přijaté (DP) – investiční služby (přenesená daňová povinnost)
- řada 15 - faktury přijaté (FP) – neinvestiční služby (přenesená daňová povinnost)
- řada 15 - dobropisy přijaté (DP) – neinvestiční služby (přenesená daňová povinnost)

3.7. Likvidace faktur stavebních a montážních prací

Faktury musí být odborným úsekem zlikvidovány, včetně rozúčtování na příslušná střediska a vráceny na Oddělení financí **do 5-ti pracovních dnů** (viz. Směrnice Sm-E002 a Sm-G012).

3.8. Přiznání k dani z přidané hodnoty

Oddělení financí zodpovídá za správné měsíční vyhotovení přiznání k dani z přidané hodnoty a následný odvod DPH Finančnímu úřadu za FNOL. Oddělení účetnictví provede před daňovou uzávěrkou vzájemnou kontrolu účtu 343 – Daň z přidané hodnoty ke vztahu přenesení daňové povinnosti s evidencí DPH na Oddělení financí.

3.8. Sankce

V případě pozdního předání podkladů ze strany odborných úseků na Oddělení financí bude FNOL povinna provádět dodatečný odvod DPH, který je ze strany Finančního úřadu penalizován. Úhrady vzniklých sankcí budou předány k řešení v náhradové komisi FNOL, dle zodpovědnosti jednotlivých odborných úseků a konkrétních zaměstnanců.

4. Seznam příloh

Bez příloh.