

JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

EVIDENCE A ÚČTOVÁNÍ DPH

Číslo předpisu	MP/73/OEKO
Číslo změny	12
Platnost	1. 1. 2024
Účinnost	1. 1. 2024
Rozsah působnosti	Obce a DSO na území Jihočeského kraje
Zrušuje	
Vypracoval	Ing. Jitka Chumanová, daňový specialista a metodik DPH
Za aktualizaci odpovídá	Ing. Renata Reischlová, vedoucí Oddělení účetnictví
Schválil	Ing. Ladislav Staněk, vedoucí OEKO
Vydáno	Internet – https://www.kraj-jihocesky.cz

Změnový list k: MP/73/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	1. 1. 2009
Předmět změny:*)	
Změna č.	1
Platnost od:	1. 3. 2009
Předmět změny:*)	Formální úprava celého rozsahu v souladu s SM/1/REDI Směrnice ke struktuře a náležitostem norem vydávaných jihočeským krajem a Krajským úřadem Jihočeského kraje a věcná změna části VI. (služby související s nájmem) a dále změna v části VII. body 7.20. a 7.23. a dále v části VIII. body 8.20. a 8.23.
Změna č.	2
Platnost od:	1. 8. 2009
Předmět změny:*)	Změny v návaznosti na stanoviska FŘ ČB - Článek 4 odst. 3,4,5 (přefakturace); Článek 16 položky 1337, 2111, 2131, 2132, 3111, 3112; Článek 18 odst. 2; Část VI. body 6.7.1. a 6.7.2.; Část VII. doplněn bod 7.31.; Část VIII. doplněn bod 8.31.
Změna č.	3
Platnost od:	1. 1. 2010
Předmět změny:*)	V celém rozsahu - změny v návaznosti na nový způsob účtování, změny ve výši sazeb DPH
Změna č.	4
Platnost od:	1. 5. 2010
Předmět změny:*)	Změna Článku 2 odst. 5 a Článku 15 odst. 3b - v souladu se zákonem č. 120/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - v § 36 a) odst. 3 se písmeno d) zrušuje (vypuštění osob v pracovně právním vztahu k plátcí při stanovení ceny obvyklé)
Změna č.	5
Platnost od:	1. 4. 2011
Předmět změny:*)	Změny v návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - nové Články 3 a 4, upřesnění Článků 5, 16, 17 a 20, změna Článku 21, doplněny nové příklady na účtování v Částech VII. a VIII.
Změna č.	6
Platnost od:	11. 4. 2012
Předmět změny:*)	Změny v návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a na účinnost § 92e tohoto zákona od 1. 1. 2012 - nové Články 4, 6 a 7, upřesnění Článků 5, 14, 21, 24, změna příkladů na účtování v Části VI. - body 6.2.3., 6.6., v Části VII. - body 7.12., 7.13., 7.14., 7.18.2.1., 7.23., 7.24., 7.25., 7.26., a v Části VIII. - body 8.10., 8.11., 8.12., 8.17., 8.18., 8.21., nová Příloha č. 2 - CZ CPA, změna Části IX.
Změna č.	7
Platnost od:	1. 1. 2013

Předmět změny:*)	Změny v návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - nové Články 5 a 6, upřesnění Článků 7, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 26 - změna formuláře.
Změna č.	8
Platnost od:	28. 5. 2014
Předmět změny:*)	Formální úprava celého rozsahu v souladu s RŘ/70/REDI Vydávání vnitřních předpisů a právních předpisů Jihočeského kraje, včetně změn v návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
Změna č.	9
Platnost od:	18. 2. 2015
Předmět změny:*)	Změny v návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - nové Články 19 a 22, změny či upřesnění v Článcích 2, 4, 7, 8, 10, 12, 15, 16 a 23.
Změna č.	10
Platnost od:	23. 3. 2016
Předmět změny:*)	Změny v návaznosti na účinnost nových ustanovení zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty od 1. 1. 2016 - změny či upřesnění v Článcích 2, 3, 4, 7, 11, 15, 16, 17, 19 a 21, aktualizace Přílohy č. 1
Změna č.	11
Platnost od:	10. 3. 2023
Předmět změny:*)	Změny v návaznosti za novely zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - nový Článek 2 a 23, změny či upřesnění v Článcích 3 - 8, 10 - 12, 14 - 17, 19 - 21, 26 a 28, změny či upřesnění v Části V.- VII.
Změna č.	12
Platnost od:	1. 1. 2024
Předmět změny:*)	Změny v návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - nový Článek 2 a změny v Článcích 3, 5 a 11.
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	

*) Předmětem změny se rozumí, v čem nastala úprava (článek, strana apod.), při rozsáhlejších úpravách možno uvést v celém rozsahu.

Obsah

Část I.	6
Obecná ustanovení a aktuální změny	6
Článek 1.....	6
Obecná a zákonná ustanovení	6
Článek 2.....	6
Přehled významných změn od 1. 1. 2024	6
Článek 3.....	7
Přehled významných změn v období 2016 - 2023.....	7
Část II.	8
Základní pojmy v oblasti DPH	8
Článek 4.....	8
Princip DPH	8
Článek 5.....	9
Uskutečňovaná plnění ÚSC	9
Článek 6.....	10
Daňové subjekty	10
Článek 7.....	11
Předmět daně dle § 2 zákona o DPH	11
Článek 8.....	11
Definice obratu (§ 4a zákona o DPH)	11
Článek 9.....	12
Vznik plátcovství a registrace k DPH.....	12
Článek 10.....	12
Zdaňovací období	12
Článek 11.....	13
Sazby DPH	13
Článek 12.....	13
Daňový doklad	13
Článek 13.....	14
Daňové přiznání.....	14
Část III.....	15
Problematické okruhy v zákoně o DPH	15
Článek 14.....	15
Majetek vytvořený vlastní činností.....	15
Článek 15.....	15
Přefakturace.....	15
Článek 16.....	16
Dodání nemovité věci (§ 56).....	16
Článek 17.....	17
Režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění	17

Článek 18.....	18
Režim přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací	18
Článek 19.....	19
Způsoby vypořádání se správcem daně při režimu přenesení daňové povinnosti	19
Článek 20.....	20
Kontrolní hlášení.....	20
Článek 21.....	21
Institut nespolehlivého plátce	21
Článek 22.....	22
Režim ručení za nezaplacenou daň	22
Článek 23.....	23
Zvláštní způsob zajištění daně	23
Článek 24.....	23
Identifikované osoby podle § 6g - § 6l zákona o DPH.....	23
Část IV.	24
Praktické činnosti při sledování obratu a při vzniku plátcovství.....	24
Článek 25.....	24
Nápočet obratu.....	24
Článek 26.....	24
Účty, kterých se týká sledování obratu (u neplátců DPH).....	24
Článek 27.....	24
Analýza příjmových položek rozpočtové skladby z pohledu předmětu daně.....	24
Článek 28.....	27
Sledování obratu po vzniku plátcovství	27
Článek 29.....	27
Nárok na odpočet daně při registraci (§ 79 zákona o DPH).....	27
Článek 30.....	27
Analytické rozlišení účtu 343.....	27
Část V.	28
Metodika sledování obratu u neplátců DPH (uskutečněná plnění zahrnovaná do obratu)	28
Část VI.	31
Metodika účtování DPH pro obce a DSO v rámci hlavní činnosti	31
Část VII.	37
Metodika účtování DPH v rámci hospodářské činnosti	37
Část VIII.....	40
Závěrečná ustanovení.....	40
Příloha č. 1 k MP/73/OEKO.....	40

Část I.

Obecná ustanovení a aktuální změny

Článek 1 Obecná a zákonná ustanovení

- (1) Tento metodický pokyn je vymezen obecně závaznými právními předpisy:
 - a) zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen zákon o DPH),
 - b) zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
 - c) zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - d) vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
- (2) Tento metodický pokyn je také vymezen MP/28/OEKO Příklady účtování pro obce a DSO v aktuálním znění.

Článek 2 Přehled významných změn od 1. 1. 2024

- (1) Od 1. 1. 2024 vstoupil v účinnost zákon č. 349/2023 Sb., (konsolidační balíček), kterým se mění zákon o DPH.
- (2) Nejdůležitější změnou jsou úpravy v sazbách DPH. Zůstává základní sazba ve výši 21 % a je zavedena jedna snížená sazba ve výši 12 % (sjednocuje se první snížená sazba 15 % a druhá snížená sazba 10 %). V souvislosti s tím také dochází k přesunům mezi jednotlivými sazbami.
- (3) Zásadní změnou je přesun některých služeb či zboží z první či druhé snížené sazby do sazby základní, např.:
 - sběr, svoz a likvidace komunálního odpadu,
 - letecká hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel,
 - úklidové služby v domácnostech,
 - opravy obuvi, oděvů, jízdních kol,
 - kadeřnické a holičské služby,
 - služby autorů a výkonných umělců,
 - nealkoholické nápoje, kromě neochucené kohoutkové vody a vybraných nápojů (mléko, tekuté mléčné výrobky, rostlinné alternativy mléka, ...),
 - řezané květiny,
 - palivové dřevo,
 - noviny, časopisy a periodika vycházející častěji než třikrát týdně.
- (4) Ze základní do snížené sazby DPH se přesouvá pouze příležitostná hromadná autobusová přeprava osob, tzn. že ve snížené sazbě je nyní veškerá pozemní hromadná doprava osob a jejich zavazadel (pravidelná i příležitostná, 9 a více osob bez řidiče).
- (5) Od daně **s nárokem na odpočet daně** je nově osvobozeno dodání knih a poskytnutí obdobných služeb za podmínek vymezených v novém § 71i zákona o DPH. Osvobození se tak uplatní při dodání tištěných knih a dalších tiskovin i jejich elektronických verzí a poskytnutí souvisejících služeb, které jsou definovány jako knihy a služby obdobné dodání knih (půjčování knih veřejnou knihovnou). Osvobození od daně se uplatní pouze u těch služeb, které jsou poskytovány za úplatu. V případě, že nejsou poskytovány za úplatu, nejsou tyto služby obecně předmětem daně.

- (6) V souvislosti s osvobozeným dodáním knih a poskytnutím obdobných služeb je nově zavedeno závazné posouzení, jehož předmětem je určení, zda se při dodání knihy nebo poskytnutí obdobné služby uplatní osvobození od daně s nárokem na odpočet daně nebo ne.
- (7) Z důvodu aktualizace Klasifikace produkce (CZ-CPA), zavedené sdělením Českého statistického úřadu č. 275/2008 Sb. ze dne 31. července 2008, je nově v zákoně o DPH odkazováno na Klasifikaci produkce účinnou k 1. lednu 2015.

Článek 3 **Přehled významných změn v období 2016 - 2023**

- (8) Novelty zákona o DPH od roku 2016 obsahovaly změny reagující jednak na změny tuzemských daňových zákonů a vývoj ostatních předpisů a dále na nové právní předpisy Evropské unie či zajištění povinné transpozice práva Evropské unie v oblasti DPH do českého národního práva. Většina změn nemá dopady na chod územních samosprávných celků. Důležité změny budou podrobně dále popsány v tomto metodickém pokynu.
- (9) V roce 2016 se součástí zákona o DPH stala možnost promíjení některých pokut za nesplnění povinností souvisejících s podáváním kontrolního hlášení.
- (10) V roce 2017 došlo hlavně ke změnám v definicích:
- definice „**nového dopravního prostředku**“ je rozšířena na všechna motorová pozemní vozidla,
 - do definice „dlouhodobého majetku“ je doplněna zásada, podle které se v případech, kdy plátce pořizuje tento majetek formou tzv. finančního leasingu, se tento majetek pro účely DPH považuje za dlouhodobý majetek uživatele,
 - nově byl vymezen pojem „**služba vztahující se k nemovité věci**“ - takovouto službou je pouze služba, která má dostatečně přímou souvislost s danou nemovitou věcí,
 - naopak se ruší definice „opakovaného plnění“ - v případě dodání zboží či poskytnutí služby, které probíhá po dobu delší než 12 měsíců, se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku následujícího po roce, ve kterém bylo poskytování tohoto plnění započato. Neplatí pro plnění, kdy se DUZP stanoví dnem zjištění skutečné spotřeby (elektrina, voda, ...).
 - vedle institutu nespolehlivého plátce se zavádí nový „**institut nespolehlivé osoby**“. Tou se může stát fyzická i právnická osoba, která porušuje své daňové povinnosti, ale podle zákona o DPH není plátcem DPH. Stane-li se tato osoba v budoucnu plátcem DPH, automaticky je pak označena za nespolehlivého plátce.
 - v § 101d zákona o DPH dochází ke konkretizaci údajů, které je plátce povinen, kromě obecných náležitostí, uvést v kontrolního hlášení.
- (11) Od 1. 4. 2019 je účinný tzv. daňový balíček, který upravuje celou řadu zákonů. Jedná se o zákon č. 80/2019 Sb. Důležité změny, které se týkají zákona o DPH jsou uvedeny níže v odstavcích (5) – (12).
- (12) V souladu se zásadami vyplývajícími ze směrnice o DPH a z judikatury SDEU se ve vztahu k osobě povinné k dani do zákona o DPH doplňuje vymezení „**která jedná jako taková**“, které nahrazuje dosavadní sousloví „v rámci uskutečňování ekonomické činnosti“. Touto změnou dochází k odstranění výkladových problémů při uplatňování DPH v případech, kdy osoba povinná k dani (plátce) jedná v postavení osoby nepovinné k dani, například veřejnoprávního subjektu nebo při použití pro osobní spotřebu.
- (13) V § 4 odst. 1 písm. a) zákona o DPH došlo ke změně definice pojmu „**úplata**“. Nová definice zdůrazňuje nezbytnost existence jednoznačné a přímé vazby mezi plněním a obdrženým protiplněním. Úplatou se rozumí částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění (formou zboží nebo služby), které jsou poskytnuty v přímé souvislosti s plněním (je možnost ovlivňovat kvalitu plnění - např. možnost reklamace nebo snižování ceny). Tam, kde chybí přímá souvislost, plnění nebude předmětem daně. Za úplatu se také považuje „**dotace**

k ceně, což jsou přijaté finanční prostředky z cizích rozpočtů a existuje přímá souvislost s tím, co za ně poskytujeme, např. příjemce se smluvně zavazuje poskytnout slevu na jednotku. Poté tato dotace k ceně vstupuje do základu daně.

- (14) V § 4 odst. 1 písm. n) zákona o DPH se zavádí obecný pojem „**uskutečněné plnění**“. Uskutečněná plnění zahrnují dodání zboží nebo poskytnutí služby uskutečněná osobou povinnou k dani za úplatu, která jedná jako taková (tj. jedná jako osoba povinná k dani), bez ohledu na místo plnění, tj. veškerá dodání či poskytnutí, která spadají do působnosti DPH podle směrnice o DPH. Uskutečněnými plněními jsou jak plnění uskutečněná s místem plnění v tuzemsku, pro která zákon o DPH používá vyjádření „zdanitelná plnění“ nebo „plnění osvobozená od daně“, tak plnění s místem plnění mimo tuzemsko.
- (15) Pojem „nájem“ v § 4 odst. 4 písm. g) zákona o DPH se pro oblast DPH rozšiřuje o **věcná břemena** k nemovité věci, **jsou-li naplněny znaky nájmu** nemovité věci, tj. přenechání práva užívat nemovitou věc na sjednanou dobu, za úplatu a s vyloučením užívání třetí osoby. U zřízení, trvání nebo zániku tohoto věcného břemene u nemovité věci se postupuje shodně jako u nájmu nemovité věci, tj. zejména u stanovení dne uskutečnění zdanitelného plnění a uplatnění daně, resp. osvobození od daně.
- (16) Další novinkou je změna ve **vymezení obratu** pro účely DPH. Do obratu se nově zahrnuje i úplata za dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku, bude-li toto uskutečněné plnění nedílnou součástí obvyklé a pravidelné ekonomické činnosti osoby povinné k dani.
- (17) V § 28 zákona o DPH bylo přidáno nové pravidlo pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku. Plátce je povinen ve lhůtě pro vystavení daňového dokladu **vynaložit úsilí**, které po něm lze rozumně požadovat, k tomu, aby se tento daňový doklad dostal do dispozice příjemce plnění.
- (18) Nově se do § 36 odst. 14 zákona o DPH zavedla definice „**ceny obvyklé**“. Cenou obvyklou se rozumí cena, která by byla dosažena při prodeji stejného, popřípadě obdobného zboží, majetku nebo při poskytování stejné nebo obdobné služby v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni uskutečnění plnění. Tzn., že v běžném prostředí, bez jakýchkoliv bližších vztahů mezi obchodními partnery (které by mohly ovlivnit "cenu"), je základnou pro zdanění obvyklá cena realizovaná v tuzemsku.
- (19) Součástí výše uvedené novely byla i úprava § 56a odst. 3, jehož účinnost nastala až od 1. 1. 2021. Dosavadní ustanovení § 56a odst. 3 zákona o DPH umožňovalo, aby se plátce rozhodl, že u nájmu jakékoliv nemovité věci jiným plátcům pro uskutečňování jejich ekonomických činností uplatní daň. Z důvodu zneužívání tohoto ustanovení ve vazbě na možnost uplatnění odpočtu daně nyní platí omezení této volby v případech, kdy předmětem nájmu pro jiného plátce jsou stavby, části staveb, jednotky, právo stavby a pozemek, jejichž součástí jsou plně nebo převážně prostory, které jsou určeny pro trvalé bydlení - v těchto případech se jedná vždy o plnění osvobozené bez nároku na odpočet.
- (20) Od 1. 1. 2023 se zvýšil limit pro povinnou registraci k DPH z 1 000 000 Kč na 2 000 000 Kč.

Část II. Základní pojmy v oblasti DPH

Článek 4 Princip DPH

- (1) **Vstupy (nákupy)** - daň (DPH na vstupu) zaplatíme v ceně nakoupených plnění.
- (2) **Výstupy (uskutečněná plnění)** - daň (DPH na výstupu) se vyúčtuje zákazníkovi, který ji uhradí.

- (3) **Rozdíl mezi odpočtem daně (DPH na vstupu, popř. krácená) a DPH na výstupu = daňová povinnost.**
- (4) Daňovou povinností může být buď:
- nadměrný odpočet** (DPH na vstupu > DPH na výstupu),
 - vlastní daň** (DPH na vstupu < DPH na výstupu).
- (5) **Přirazování vstupů výstupům** - již na vstupu se musí u přijatých zdanitelných plnění rozlišovat, zda bude přijaté plnění použito pro:
- veřejnoprávní plnění** - není předmětem DPH, tj. nelze uplatnit DPH na vstupu,
 - osvobozené plnění** - DPH na vstupu se neuplatní,
 - zdanitelné plnění** - DPH na vstupu se uplatní.
- (6) Může nastat situace, kdy se **vstup současně týká osvobozeného a zdanitelného plnění**, potom se musí DPH na vstupu **krátit koeficientem**. Dále může nastat situace, kdy se **vstup současně týká veřejnoprávního a zdanitelného plnění** - např. nákup kopírovacího stroje, který se bude používat pro výkon veřejné správy i pro kopírování pro veřejnost za úplatu. Zde by se měla uplatnit DPH na vstupu **poměrem** (poměrný koeficient), jakým se bude kopírovací stroj využívat pro oba účely, příp. neuplatnit DPH na vstupu vůbec.
- (7) Poměrných koeficientů (§ 75 zákona o DPH) může být vícero, podle potřeby. Zpravidla se bude jednat o poměr mezi užitím pro neekonomické činnosti ku celkovému použití.
- (8) Koeficient pro krácení (§ 76 zákona o DPH) je pouze jeden a vypočte se z ročních hodnot jako poměr:

$$\frac{\text{Suma částek základů daně a hodnot plnění s nárokem na odpočet}}{\text{Suma částky v čitateli a hodnot plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet}}$$

- (9) **Osvobozená plnění bez nároku na odpočet (§ 51 - § 62 zákona o DPH)** - jde o výjimku z obecných pravidel DPH, tato plnění jsou taxativně vymezena zákonem o DPH. Platí, že DPH ze vstupů přiřazených těmto osvobozeným plněním nelze uplatnit a pokud se vstup týká současně osvobozeného a zdanitelného plnění, potom se musí DPH na vstupu krátit koeficientem.
- (10) ÚSC se zřejmě nejčastěji bude týkat **nájem nemovitých věcí** (pozemky, stavby, jednotky = byty a nebytové prostory, inženýrské sítě, práva stavby, věcná břemena). Pokud je **ÚSC pronajímá plátcí DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomických činností**, může se rozhodnout, že uplatní daň (půjde o zdanitelné plnění). To má své opodstatnění v tom, že pokud ÚSC nemá žádné osvobozené plnění bez nároku na odpočet, nemusí používat koeficient pro krácení DPH na vstupu. Toto ale od 1. 1. 2021 neplatí v případě nájmu u objektů, které jsou primárně určeny pro bydlení.

Článek 5 Uskutečňovaná plnění ÚSC

- (1) **Uskutečňovaná plnění ÚSC se člení z hlediska DPH do skupin:**
- veřejnoprávní** - nejsou předmětem daně, nezahrnují se do obratu,
 - **veřejnoprávní subjekt** je stát, kraje, obce a další právnické osoby, které byly založeny nebo zřízeny zvláštním právním předpisem nebo na jeho základě, pokud vykonávají veřejnou správu,
 - **výkon veřejné správy** je činnost vykonávaná na základě zákonného zmocnění nebo zákonem uložené povinnosti pouze danému subjektu (vybírání správních poplatků, ukládání pokut, vydávání řidičských průkazů atd.), tj. podle tohoto zvláštního právního režimu nemohou

postupovat soukromoprávní subjekty (není podstatné, že mohou podobnou činnost vykonávat podle jiného zákona),

b) **osvobozená od daně**

1) **bez nároku na odpočet daně (§ 51 - § 62 zákona o DPH)**

- do obratu se započítávají plnění uvedená v § 54 - § 56a zákona o DPH, pokud nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně (taková činnost, která není prováděna pravidelně, neexistuje ani předpoklad její soustavnosti vyjádřený záměrnou opakovatelností; činnost, která je uskutečněním něčeho výjimečného, nahodilého a nepředvídaného),

- § 54 zákona o DPH - Finanční činnosti,
- § 54a zákona o DPH - Penzijní činnosti,
- § 55 zákona o DPH - Pojišťovací činnosti,
- § 56 zákona o DPH - Dodání nemovité věci,
- § 56a zákona o DPH - Nájem nemovité věci,

2) **s nárokem na odpočet daně (§ 63 - § 71 k zákona o DPH)**

- týká se např. dovozu či vývozu zboží, poskytnutí služeb v rámci EU či třetích zemí, přepravy osob, ...,
- dodání tištěných knih a dalších tiskovin (obrázková kniha, předloha ke kreslení, omalovánka, brožura, ...) i jejich elektronických verzí a poskytnutí obdobných služeb (půjčování nebo nájem knihy),

c) **zdanitelná** - veškerá činnost, která není ani veřejnoprávní, ani osvobozená od daně.

(2) Zdanitelné plnění je takové plnění, které je předmětem daně a není osvobozené od daně. Tato plnění se započítávají do obratu pro účely DPH (u plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet jen plnění uvedená v § 54 - § 56a zákona o DPH).

(3) Zcela mimo rámec DPH zůstávají např.:

- a) daňové příjmy ÚSC,
- b) dotace, transfery, příspěvky a dary,
- c) správní a místní poplatky,
- d) sankční platby (pokuty a penále),
- e) přijaté pojistné náhrady,
- f) splátky půjčených prostředků,
- g) nadměrný odpočet DPH,
- h) úplata za jakýkoliv majetek obce, pokud byl pořízen za účelem použití při výkonu veřejné správy.

Článek 6 **Daňové subjekty**

(1) **Osobou povinnou k dani** je osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti. Dále je osobou povinnou k dani ta osoba, která uskutečňuje činnosti uvedené v příloze č. 1 zákona o DPH a ta osoba, která sice není považována za osobu povinnou k dani, ale uskutečňuje činnosti, při kterých dochází k výraznému narušení hospodářské soutěže. Tyto činnosti stanoví vláda nařízením.

(2) Co se rozumí ekonomickou činností, je stanoveno v § 5 odst. 3 zákona o DPH. Podstatné je, že **ekonomická činnost musí být vždy za účelem získávání pravidelného příjmu**, jinak nejde o ekonomickou činnost (např. poskytování internetu zdarma občanům - ÚSC nemá příjem za svoji službu).

- (3) **Osoby nepovinné k dani** jsou např. kraje, obce, stát či právnické osoby při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy a fyzické osoby nepodnikající.

Článek 7 Předmět daně dle § 2 zákona o DPH

- (1) **Předmětem daně** je dodání zboží a poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku.
- (2) Dodáním zboží se rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastníkem. Patří sem i dodání nemovitých věcí.
- (3) Poskytnutím služby se rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží. Poskytnutím služby je mj. i pozbytí nehmotné věci (např. licence či autorské právo); přenechání zboží k užití jinému (nájem, podnájem, pacht, podpacht, leasing) nebo zřízení, trvání a zánik věcného břemene.
- (4) Dále je ÚSC povinen přiznat nebo zaplatit daň při:
- a) pořízení zboží bez daně z jiného členského státu za úplatu s místem plnění v tuzemsku nad 326 000 Kč v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce,
 - b) pořízení nového dopravního prostředku za úplatu z jiného členského státu osobou nepovinnou k dani,
 - c) pořízení zboží za úplatu z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, nebo právnickou osobou nepovinnou k dani (bez limitu),
 - d) dovozu zboží s místem plnění v tuzemsku (vstup zboží ze třetích zemí - mimo území EU),
 - e) dalších případech uvedených v § 6 - § 6l a § 108 zákona o DPH.
- (5) Vynětí z předmětu daně řeší ustanovení § 2a, § 13 odst. 7, § 14 odst. 5 zákona o DPH.
- (6) Podrobné informace týkající se předmětu daně v případě územně samosprávných celků jsou k dispozici na webové stránce: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-ridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/predmet-dane-obrat-danove-subjekty/informace-k-uplatnovani-dph-pro-uzemne-samospravne-celky>

Článek 8 Definice obratu (§ 4a zákona o DPH)

- (1) Obratem se rozumí **souhrn úplat bez daně**, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění (dodání zboží, poskytnutí služby či využívání hmotného a nehmotného majetku) s místem plnění v tuzemsku.
- (2) Úplata se týká:
- a) zdanitelných plnění,
 - b) plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně - taxativní výčet je uveden v § 63 zákona o DPH,
 - c) některých plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (finanční činnosti - § 54 zákona o DPH, penzijní činnosti - § 54a zákona o DPH, pojišťovací činnosti - § 55 zákona o DPH, dodání nemovitých věcí - § 56 zákona o DPH a nájem nemovitých věcí - § 56a zákona o DPH), ale pouze v případě, že **nejsou** doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.
- (3) Do obratu se tedy započítává i část hlavní činnosti (rozpočtový okruh).
- (4) Naopak **do obratu nevstupují**:

- a) úplaty za dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku, není-li toto uskutečněné plnění nedílnou součástí obvyklé ekonomické činnosti osoby povinné k dani,
- b) úplaty za ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně nevyjmenovaná výše, jedná se např. o výchovu a vzdělávání (§ 57 zákona o DPH), zdravotní služby a dodání zdravotního zboží (§ 58 zákona o DPH), sociální pomoc (§ 59 zákona o DPH), sport či kultura (§ 61 zákona o DPH) apod., dále pak jde o finanční, penzijní, pojišťovací služby, dodání nemovitých věcí a nájem nemovitých věcí, pokud **jsou** doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně,
- c) mimo položek jmenovaných přímo v zákoně o DPH do obratu nevstupují např. přijaté dotace nemající charakter dotace k ceně, kauce, jistiny, správní poplatky, příjmy z daní, finanční vypořádání, přijaté pojistné náhrady, přijaté sankční platby (pokuty a penále),
- d) úplaty, které plátce obdržel na úhradu částky vynaložené jménem a na účet jiné osoby (přefakturace) za podmínek stanovených v § 36 odst. 13 zákona o DPH (viz Čl. 14 tohoto metodického pokynu),
- e) přijaté zálohy - platby před uskutečněním zdanitelného plnění.

Článek 9 Vznik plátcovství a registrace k DPH

- (1) **Plátcem** se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 2 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet.
- (2) Plátcem se stává od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl překročen stanovený obrat, nestane-li se podle zákona o DPH plátcem dříve.
- (3) Registrace k DPH může být:
 - a) **dobrovolná** - osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně, může podat přihlášku kdykoliv,
 - b) **povinná** - osoba povinná k dani, která **překročila obrat za 12 po sobě jdoucích měsíců** ve výši **2 000 000 Kč**, je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat.
- (4) Daňový subjekt se stává plátcem po dosažení obratu, a to bez ohledu na skutečnost, zda došlo či nedošlo k registraci. Pokud se následně zjistí, že registrace proběhla později než měla, je nutno správně situaci řešit prostřednictvím dodatečných daňových přiznání. **Registrace se tak stává pouze deklaratorním aktem**, není podmínkou plátcovství. Pokud osoba povinná k dani nesplní své registrační povinnosti, bude zaregistrována správcem daně zpětně se všemi sankčními dopady podle daňového řádu.
- (5) V přihlášce k registraci je povinnost uvést také čísla všech svých bankovních účtů, pokud jsou používány pro ekonomickou činnost. Plátce je pak oprávněn určit, které bankovní účty budou zveřejněny způsobem umožňujícím dálkový přístup. Jestliže plátce neurčí čísla bankovních účtů ke zveřejnění, vystavuje se tak možným problémům v rámci uskutečňování zdanitelných plnění při ručení za nezaplacenou daň (§ 109 odst. 2 písm. c) zákona o DPH).
- (6) Bližší informace k problematice registrace k DPH, včetně dodatků, jsou k dispozici na webové stránce: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/novinky/novinky-2017/informace-gfr-k-problematice-registrace-k-dani-z-pridane-hodnoty>

Článek 10 Zdaňovací období

- (1) Zdaňovacím obdobím pro nově registrované plátce je kalendářní měsíc.

- (2) Plátce se dále může rozhodnout, že jeho zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok je kalendářní čtvrtletí, pokud:
- a) jeho obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč,
 - b) není nespolehlivým plátcem,
 - c) není skupinou,
 - d) změnu zdaňovacího období oznámí správci daně do konce měsíce ledna příslušného kalendářního roku.

Článek 11 Sazby DPH

- (1) U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňuje:
- a) **základní sazba 21 % - zboží** (kromě zboží uvedeného v příloze č. 3 zákona o DPH - ty podléhají snížené sazbě),
 - **služby** (kromě služeb uvedených v příloze č. 2 zákona o DPH - ty podléhají snížené sazbě),
 - b) **snížená sazba 12 % - zboží uvedené v příloze č. 3 zákona o DPH,**
 - **služby uvedené v příloze č. 2 zákona o DPH,**
 - **bytová výstavba a stavby pro sociální bydlení,**
 - **teplo a chlad.**
- (2) V souvislosti s rozšířením výjimek pro zařazení zdanitelných plnění do správné sazby daně je možné ve sporných situacích využít institutu závazného posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění podle § 47a a § 47b zákona o DPH.

Článek 12 Daňový doklad

- (1) Plátce je povinen vystavit daňový doklad do **15 dnů** ode dne:
- a) povinnosti přiznat plnění (uskutečnění zdanitelného plnění),
 - b) povinnosti přiznat daň (přijetí úplaty),
- a to k tomu dni, který nastane dříve.
- (2) Za **den uskutečnění zdanitelného plnění** (DUZP) se obecně považuje den dodání zboží, den poskytnutí služby a při dodání nemovité věci je to den předání do užívání či den doručení vyznění o zápisu změny vlastnického práva. Podrobnější úprava týkající se uskutečnění plnění a povinnosti přiznat daň je v § 20a - § 25 zákona o DPH.
- (3) Typy a náležitosti daňového dokladu jsou uvedeny v § 29 - § 33a zákona o DPH. Jedním z typů může být i splátkový kalendář (nárok na odpočet je bez návaznosti na platbu) nebo platební kalendář (odpočet za podmínky platby).
- (4) Při vystavování daňových dokladů je daňový subjekt povinen uvést v případě plnění osvobozených od DPH buď výslovně údaj, že se „jedná o plnění osvobozené od DPH“, či případně ještě odkaz na ustanovení zákona o DPH, podle kterého je osvobozeno od DPH. ÚSC se budou týkat zejména případy plnění osvobozených podle § 56 zákona o DPH - osvobozená dodání nemovitých věcí, § 56a - nájmy nemovitých věcí, § 57 zákona o DPH - např. plnění u školních jídelen, § 59 zákona o DPH - plnění sociální pomoci a § 61 písm. d) a e) zákona o DPH.
- (5) Tuto povinnost je možno řešit na daňovém dokladu například následujícím textem:

„Osvobozeno od DPH podle § 56 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů“.

„Služba úzce související se sportem osvobozená od DPH podle § 61 písm. d) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů“.

„Osvobozeno podle § 51 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů“.

- (6) Při uplatňování režimu přenesené daňové povinnosti je nutné na vystavený daňový doklad uvést přímo určující text - tedy doslovně **„daň odvede zákazník“**. Odpovědnost za správně vystavený doklad má poskytovatel plnění.
- (7) Daňový doklad může být jak v listinné, tak i v elektronické podobě. Elektronický doklad je tehdy, pokud obsahuje požadované údaje a je vystaven a obdržen v jakémkoli elektronickém formátu (prostředky elektronické komunikace - datový nosič, e-mail, datová schránka, internetový přenos EDI WAN, apod.) a v této podobě rovněž uchován (např. ve formátu XML, ISDOC, IDOC, SCV, PDF). S elektronickou podobou dokladů musí souhlasit osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje. Za správnost údajů na dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá vždy osoba, která plnění uskutečňuje.
- (8) Věrohodnost původu, neporušenost obsahu a čitelnost dokladu musí být zachována po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo. Na daňové doklady nesmí být doplňovány či vpisovány žádné údaje, ty v případě potřeby uvést do evidence pro účely DPH (§ 100 zákona o DPH). Daňový doklad musí zůstat po celou dobu uchování nezměněn, tj. musí mít stejnou podobu a stejné údaje jak u dodavatele, tak i odběratele.
- (9) Zjednodušený daňový doklad lze vystavit na platbu do 10 000 Kč včetně daně též i na bezhotovostní platbu. Nelze ho vystavit např. na uskutečněná plnění, kde daň je povinná přiznat osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje (reverse charge § 92a zákona o DPH).
- (10) Generální finanční ředitelství uveřejnilo nejčastější dotazy k pravidlům fakturace na svých webových stránkách:
<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace- stanoviska-a-sdeleni/danove-doklady>.

Článek 13 Daňové přiznání

- (1) Plátce je povinen podat daňové přiznání i v případě, že mu nevznikla povinnost přiznat daň.
- (2) Daňové přiznání se podává **pouze** elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně. Elektronicky se podává také dodatečné daňové přiznání, kontrolní hlášení, souhrnné hlášení, přihláška k registraci, oznámení o změně registračních údajů.
- (3) Veškerá podání musí být učiněna datovou zprávou s využitím dálkového přístupu ve formátu nebo struktuře zveřejněné správcem daně (<http://adisepo.mfcr.cz>). Pokud nejsou tyto podmínky splněny, je podání neúčinné.
- (4) Datová zpráva, kterou je podání činěno, musí být ve formátu XML a ve struktuře odpovídající příslušnému XSD schématu definovanému a zveřejněnému na adrese:
http://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/epo2_info/popis_struktury_seznam.faces
- (5) K vytvoření souboru ve formátu XML a v předepsané struktuře lze využít aplikaci Elektronická podání pro Finanční správu (tzv. EPO) dostupnou na adrese elektronické podatelny orgánů Finanční správy ČR: www.daneelektronicky.cz.

- (6) Bližší informace k elektronickému podání pro Finanční správu je k dispozici na webové stránce: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane-elektronicky/danovy-portal/elektronicka-podani-pro-financni-spravu>
- (7) Vlastní daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, tj. **do 25 dnů po uplynutí tohoto zdaňovacího období** (tj. měsíce nebo čtvrtletí).
- (8) Za den platby se považuje u bezhotovostní platby den, kdy dojde k připsání platby na účet poskytovatele platebních služeb správce daně a u platby v hotovosti provedené u správce daně den, kdy hotovost přijal pracovník správce daně. To znamená, že v případě daňové povinnosti, musí být nejpozději 25. den po skončení zdaňovacího období platba připsána na účtu správce daně.
- (9) Příklad: obrat 2 000 000 Kč překročen v březnu 2024:
Registrace proběhne do 15. 4. 2024, plátcem se subjekt stane od 1. 5. 2024. První daňové přiznání bude podáno do 25. 6. 2024 za období 1. 5. - 31. 5. 2024.

Část III.

Problematické okruhy v zákoně o DPH

Článek 14

Majetek vytvořený vlastní činností

- (1) Definice majetku vytvořeného vlastní činností (§ 4 odst. 4 písm. e) zákona o DPH) byla zavedena s ohledem na specifická pravidla při uplatňování nároku na odpočet při pořizování tohoto majetku. Jde o dlouhodobý majetek, který plátcem v rámci svých ekonomických činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil. Pořízením vlastní činností se podle důvodové zprávy rozumí i vytvoření na základě subdodávek. Není jím majetek nabytý koupí, vkladem apod. Přitom technické zhodnocení se považuje vždy za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností.
- (2) **Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností je předmětem daně v okamžiku uvedení do užívání, pokud je použit pro činnosti s částečným nárokem na odpočet daně.** To je situace, kdy má být majetek používán zároveň pro ekonomické a neekonomické činnosti, popř. výhradně pro ekonomické činnosti, ale též osvobozené bez nároku na odpočet daně.
- (3) V okamžiku uvedení majetku do užívání plátcem přizná daň a zároveň uplatní nárok na odpočet v příslušné výši. Základem daně je podle § 36 odst. 6 písm. a) zákona o DPH cena majetku nebo cena obdobného zboží, za kterou by bylo možné zboží pořídit ke dni uskutečnění zdanitelného plnění a pokud takovou cenu nelze určit, výše celkových nákladů vynaložených na dodání zboží ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Majetku uvedeného do užívání před 1. 4. 2011 se uvedené ustanovení netýká.

Článek 15

Přefakturace

- (1) V § 36 odstavci 13 zákona o DPH je ustanovení, které stanoví postup pro případy, kdy plátcem zaplatil částku za plnění pro jinou osobu jejím jménem a obdrží od ní úhradu.
- (2) Toto ustanovení může plátcem použít pouze v případě, že přijme částku od jiné, ale předem známé osoby na úhradu částky, kterou vynaložil za plnění pro tuto jinou osobu, při splnění těchto podmínek:
 - a) **přijatá a uhrazená částka v plné výši je pro plátce průběžnou položkou**, protože přijatá částka není úplatou za jeho uskutečněné plnění, tj. tyto částky nejsou výnosem nebo příjmem, ani nákladem nebo výdajem plátce za jeho uskutečněné plnění,

a proto **plátce oprávněně účtuje o těchto částkách na zúčtovacích vztazích nebo je oprávněně eviduje jako průběžné položky** (jedná se o částky, které neovlivňují základ daně z příjmů),

- b) **přijatá částka nepřevýší uhrazenou částku za plnění pro jinou osobu,**
 - c) **plátce si u plnění pro jinou osobu neuplatnil nárok na odpočet daně.**
- (3) Přijaté částky, které se nezahrnují do základu daně podle § 36 odst. 13 zákona o DPH, nejsou úplatou za uskutečněné plnění osoby povinné k dani, a proto se nezahrnují do obratu podle § 4a zákona o DPH.
- (4) Toto ustanovení nelze použít v případě, kdy prvotní účel nákupu zboží či služby je pro potřeby plátce. V případě veřejnoprávního subjektu je nutno přijaté zdanitelné plnění nejprve rozdělit dle účelu použití - pro veřejnoprávní činnost (spotřeba plátce) a pro činnost ekonomickou (přeprodej spotřebovaného zboží či služby, např. telefony a PHM nad limit).
- (5) Pokud přijaté a uhrazené částky za plnění související s nájmem jsou pro pronajímatele výnosem nebo příjmem a nákladem nebo výdajem za jeho uskutečněná plnění, jedná se o „přeprodej“ nakoupené služby nebo zboží, u kterého pronajímatel uplatní daň na výstupu a zároveň při pořízení plnění může nárokovat odpočet daně za podmínek stanovených v § 72 a dalších zákona o DPH.

Článek 16 Dodání nemovitě věci (§ 56)

- (1) Od daně je osvobozeno dodání (prodej) pozemku pouze za předpokladu, že jsou splněny následující podmínky současně:
- a) netvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí a
 - b) není stavebním pozemkem podle zákona o DPH.
- (2) Zákon o DPH pro své účely definuje tyto pojmy:
- a) **funkční celek** (§ 48 odst. 3 zákona o DPH) - pozemek, který tvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí je takový, který slouží k provozu stavby pevně spojené se zemí nebo plní její funkce nebo je využíván spolu s takovou stavbou (touto stavbou není inženýrská síť ve vlastnictví jiné osoby než vlastníka pozemku),
 - b) **stavební pozemek** (§ 56 odst. 2 zákona o DPH) - pozemek na kterém:
 - má být zhotovena stavba pevně spojená se zemí a
 - který je nebo byl předmětem stavebních prací nebo správních úkonů (např. vypracování projektové dokumentace, vydání písemností se situačním výkresem, podání návrhu na změnu územního rozhodnutí, odlesnění pozemku, zpevnění příjezdové komunikace, příprava staveniště, ...) za účelem zhotovení této stavby, nebo
 - v jehož okolí jsou nebo byly provedeny stavební úpravy za účelem zhotovení této stavby (např. byly vybudovány přípojky u paty pozemku, byly postaveny příjezdové komunikace k pozemkům atd.),
 - nebo je vydáno stavební povolení či udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby pevně spojené se zemí.
- (3) Od daně je tedy osvobozen pozemek, který netvoří funkční celek se stavbou a který není stavebním pozemkem. Pokud je na pozemku zřízena stavba, která slouží k využití jiné stavby, např. stožár vysokého napětí, mostní pilíř apod., jedná se stále o nezastavěný pozemek. Pro zdanění stačí pouze záměr postavit na pozemku stavbu, nebo že bude pozemek předmětem stavebních úprav či správních úkonů za účelem zhotovení této stavby, nebo jsou či byly v okolí pozemku prováděny stavební práce za účelem zhotovení této stavby. Dodání stavebního pozemku je vždy zdanitelným plněním. Výjimkou budou pravděpodobně jen pole a louky sloužící k zemědělské výrobě.

- (4) Při uplatňování DPH je třeba vycházet z **principu nedělitelnosti** režimu zdanění stavby a přílehlého pozemku. To znamená, že dodání pozemku bude osvobozeno, pokud na něm stojí stavba splňující podmínky osvobození.
- (5) Dodání vybrané nemovité věci (stavby, jednotky nebo inženýrské sítě) je osvobozeno od DPH po uplynutí **5 let**:
 - a) od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo kolaudačního souhlasu po podstatné změně této dokončené vybrané nemovité věci, nebo
 - b) ode dne, kdy bylo započato první užívání této nemovité věci.
- (6) I přesto se plátce může rozhodnout, že u dodání pozemku, který je podle zákona o DPH osvobozen, nebo u dodání vybrané nemovité věci po uplynutí pětileté lhůty uplatní daň. Pokud je příjemce plnění plátcem, lze tak učinit pouze po jeho předchozím souhlasu. Pokud se tak rozhodne při dodání jinému plátcovi, je povinen použít režim přenesení daňové povinnosti.
- (7) Pokud je samostatně dodáván pozemek, na kterém je umístěna stavba (i ve vlastnictví jiné osoby), nehraje tato skutečnost roli a dodání pozemku bude osvobozeno, splňuje-li stavba stanovené podmínky osvobození (časový test).
- (8) Sazba daně při dodání stavebního pozemku je vždy základní, tzn. že není důležité, který druh stavby tam bude realizován (zda výstavba sociálního bydlení, či např. průmyslový areál).
- (9) Bližší informace ohledně uplatňování zákona o DPH u nemovitých věcí od 1. 1. 2016 naleznete na této uvedené adrese: <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2015-12-21-Info-mace-nemovitosti-2016.pdf>.

Článek 17 **Režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění**

- (1) Změnou od 1. 4. 2011 bylo zavedení **tzv. „reverse charge“** - režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění (§ 92a - § 92i zákona o DPH). Tento režim všeobecně může být uplatněn pouze u dodavatelů a odběratelů - osob povinných k dani (tj. „podnikatelů“) při uskutečňování jejich ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku. V případě dodání osobám nepovinným k dani nadále daň odvádí dodavatel daného plnění.
- (2) Povinnost přiznat daň z režimu přenesení daňové povinnosti vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění uvedeného na došlé faktuře bez ohledu na okamžik doručení daňového dokladu.
- (3) Dodavatel je povinen vystavit daňový doklad se všemi náležitostmi kromě uvedení výše daně a sazby daně. Musí však uvést údaj **„daň odvede zákazník“** (odběratel, pro kterého je toto plnění uskutečněno). Přestože dodavatel může na daňový doklad uvést sazbu daně, odběratel tuto sazbu musí zkontrolovat a ručí za správnost výše sazby. Dále je odběratel povinen v evidenci pro účely DPH doplnit výši DPH a odpovídá za její správný výpočet. V rámci svého daňového přiznání u tohoto plnění zohlední daň na výstupu a provede odpočet daně na vstupu ve shodné výši či v krácené výši, pokud má nárok na odpočet daně.
- (4) Zákon o DPH rozlišuje dva druhy použití režimu přenesení daňové povinnosti:
 - a) trvalé použití, které je definováno přímo v **zákoně**,
 - b) dočasné použití, které je závislé na **nařízení vlády**.
- (5) Zákonem o DPH přímo definované použití režimu přenesení daňové povinnosti se týká těchto činností:
 - a) dodání zlata,

- b) dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona o DPH (tj. zejména odpady a šrot z různého materiálu - sběrový papír, kartón nebo lepenka, odpad a šrot z drahých kovů či ze železa, včetně jejich zpracování),
 - c) dodání nemovité věci - rozhodnutí plátce o uplatnění daně podle § 56 odst. 6 zákona o DPH (tedy po uplynutí lhůty 5 let pro osvobození od daně při prodeji nemovité věci),
 - d) poskytnutí stavebních nebo montážních prací, platí to i při poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce.
- (6) Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti bude závislé na rozhodnutí vlády, která svým nařízením vybere dle přílohy č. 6 zákona o DPH, jaký okruh bude tomuto režimu podléhat.
 - (7) Příloha č. 6 zákona o DPH například obsahuje tyto položky - dodání mobilních telefonů, poskytnutí telekomunikačních služeb, dodání herních konzolí, tabletů a laptopů, dodání obilovin a technických plodin atd.
 - (8) Režim přenesení daňové povinnosti podle § 92f zákona o DPH se použije při dodání vybraného zboží, pokud celková částka základu daně za toto zboží překračuje 100 000 Kč. Vybrané zboží včetně ostatního zboží či služeb podléhajícím aplikaci dočasného použití režimu přenesení daňové povinnosti je podrobně uvedeno v nařízení vlády č. 361/2014 Sb., ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb., č. 11/2016 Sb., č. 296/2016 Sb. a č. 228/2022 Sb. ÚSC se může s tímto dočasným režimem setkat spíše výjimečně při větších nákupech např. mobilních telefonů či tabletů.
 - (9) Dalším bodem dočasného použití režimu přenesení daňové povinnosti je tzv. **mechanismus rychlé reakce**. Před stanovením vybraných okruhů vládou v jejím nařízení bude třeba získat souhlas Evropské komise. Pokud ta potvrdí, že nemá námitky proti použití tohoto mechanismu za účelem boje proti náhlým a rozsáhlým daňovým podvodům, bude tohoto režimu použito na dobu **maximálně devíti měsíců**. Hlavním smyslem této novinky v zákoně o DPH bylo rychle reagovat na šířící se podvody s DPH v rámci řetězců firem, kdy je třeba reagovat mnohem rychleji než by dovolila novelizace zákona.
 - (10) Aktualizace položek podléhajících tomuto zdanění může probíhat kdykoliv během roku, proto je důležité sledovat více informačních zdrojů - vedle zákonných předpisů i nařízení vlády, která budou mít v této oblasti klíčové slovo. Doporučujeme např. stránky Finanční správy na adrese: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/rezim-prenesení-danove-povinnosti>.
 - (11) U došlých faktur, které jsou vystaveny mimo režim přenesení daňové povinnosti, je možnost uplatnit DPH do 3 let ode dne, kdy vznikl nárok na odpočet. Dle sdělení MF ČR, jako gestora zákona o DPH, u došlých faktur v režimu přenesení daňové povinnosti je nutné, aby ÚSC v pozici plátce DPH upozornil dodavatele na včasnou fakturaci a předešlo se tak časovým problémům při odesílání účetních výkazů do systému CSÚIS a na AUTOMAT krajského úřadu. Dle aktuálního stavu si je MF ČR vědomo nesouladu termínů v zákoně o DPH s termíny stanovenými pro kontrolu účetních a finančních výkazů a následné schválení pro další zpracování v CSÚIS. MF ČR i krajský úřad však upozorňuje, že je na odpovědnosti příslušného ÚSC v pozici plátce DPH, aby si daný nesoulad ošetřil interně, v daném případě dohodou s dodavatelem. ÚSC je povinen dodržovat termíny pro předávání účetních a finančních výkazů dle MP/25/OEKO Pravidla pro předkládání účetních a finančních výkazů obcemi a DSO v aktuálním znění a MP/22/OEKO Účetní závěrka obcí a DSO v aktuálním znění.

Článek 18

Režim přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací

- (1) Režimu přenesení daňové povinnosti podle ustanovení § 92e zákona o DPH podléhá poskytnutí stavebních a montážních prací, které podle sdělení ČSÚ odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ - CPA 41 až 43 (tj. od běžných zednických, tesařských, malířských, pokrývačských a dalších jiných prací při stavbě budov či nebytových prostor, přes práce při stavbě silnic, mostů,

tunelů, inženýrských sítí po demoliční práce atd.) platné od 1. 1. 2015. Přehled kódů 41 až 43 je uveden v Příloze č. 1. Celá klasifikace produkce je dostupná na webových stránkách Českého statistického úřadu: <https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace-produkce-cz-cpa-platna-od-1-1-2015->

- (2) Jestliže se předmětné plnění pořizuje **výlučně** (100 %) k účelu, který není předmětem daně, tj. pro činnost při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy - příjemce tohoto plnění v tomto případě nejedná jako osoba povinná k dani, tak se režim přenesení daňové povinnosti **nepoužije**. V těchto případech bude použit běžný režim, kdy přiznat a zaplatit daň je povinen plátce uskutečňující zdanitelné plnění (dodavatel).
- (3) V případě, že stavební a montážní práce budou využity jak pro veřejnoprávní činnost, tak pro činnost ekonomickou, je nutné uplatnit přenesení daňové povinnosti na celý objem přijatých stavebních či montážních prací, tj. přizná se daň z celého objemu přijatých stavebních či montážních prací. Dále se pak zhodnotí podíl využití přijatých prací pro veřejnoprávní činnost a ekonomickou činnost a nárok na odpočet se uplatní pouze ve výši podílu vztahujícího se k ekonomické činnosti. Je třeba důrazně upozornit, že jestliže budou stavební či montážní práce využity pro ekonomickou činnost pouze z malého podílu všech činností, nelze toto vyhodnotit tak, že pro velkou administraci či složitost výpočtu tohoto podílu se toto pomine a jakoby se ekonomická činnost vyloučí a vše se bude považovat za veřejnoprávní činnost. Je **nutno** postupovat podle režimu přenesení daňové povinnosti, tj. zaplatit daň za dodavatele a následně je **možné** provést odpočet odpovídající podílu ekonomické činnosti.
- (4) Pro dodržení výše uvedeného je nutné informovat všechny dodavatele, aby v rámci objednání stavebních či montážních prací nebo při uzavírání příslušných smluv bylo upřesněno, z jakého titulu se bude vystupovat, tj. zda se bude jednat o ekonomickou či veřejnoprávní činnost. U dříve uzavřených a stále aktuálních smluv je pak potřeba písemně upozornit všechny dodavatele stavebních či montážních prací, v jakém režimu bude subjekt vystupovat, zda jako plátce u ekonomických činností (např. výstavba bytového domu či jiné práce, ze kterých bude být minimální příjem), či jako veřejnoprávní subjekt při výkonu veřejné správy (např. výstavba silnic a mostů). Přijaté faktury, na kterých tyto práce budou vyhodnoceny chybně, tj. budou vystaveny v chybném režimu DPH, je třeba vrátit k opravě, čímž dochází v praxi ke komplikacím a časovým prodlevám.
- (5) Někdy se stává, že zařazení konkrétní služby do celního sazebníku je obtížné, proto zákon o DPH nabízí právní fikci v souladu s § 92a odst. 7 zákona o DPH, kde se uvádí, že pokud má plátce uskutečňující zdanitelné plnění a plátce, pro kterého je toto plnění uskutečněno, **důvodně za to, že toto plnění podléhá** režimu přenesení daňové povinnosti a tento režim použijí, tak se toto plnění **považuje** za zdanitelné plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti.
- (6) V případě přetrvávajících nejasností existuje možnost požádat GFŘ o závazné posouzení určitého zdanitelného plnění pro účely použití režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92h - § 92i zákona o DPH.
- (7) Je třeba upozornit, že do ekonomických činností spadají jak zdanitelná plnění, tak i plnění osvobozená s nárokem či bez nároku na odpočet. Neekonomickou činností jsou pak veřejnoprávní činnosti nebo činnosti pro soukromou potřebu.

Článek 19

Způsoby vypořádání se správcem daně při režimu přenesení daňové povinnosti

- (1) Administraci režimu reverse charge může ÚSC v pozici plátce DPH zajistit dvěma způsoby:
 - a) prostřednictvím rozpočtové položky 8901 - metodika je podrobně popsána níže v příkladech účtování v Částech VI. a VII. tohoto metodického pokynu,
 - b) zřízením odděleného bankovního účtu - obraty na tomto bankovním účtu budou účtovány prostřednictvím účtu 241 - Běžný účet.

- (2) V rámci administrace prostřednictvím **zřízení odděleného bankovního účtu** budou plátcí DPH veškeré daňové povinnosti (daň na výstupu, přenesení daňové povinnosti), bez ohledu na skutečnost zda uplatňují nárok na odpočet či ne, zúčtovat proti účtu 241 (typicky půjde o převod z bankovního účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC s rozpočtovou položkou 5xxx a 6xxx na bankovní účet 241 - Běžné účty, dle druhu plnění).
- (3) Obraty na účtu 241 se nezatřídí podle rozpočtové skladby. Převod musí být uskutečněn účetně i fyzicky. Nadměrné odpočty plátcí DPH přijmou (od FÚ) na účet 241 a teprve potom z něj mohou převést na účet 231 s rozpočtovou položkou 5362 (-). Stejně postupují i v případě převodu zůstatku, který vznikl tím, že je celková daňová povinnost nižší než odvody z titulu daně na výstupu a přenesení daňové povinnosti.
- (4) Je ponecháno na jednotlivých plátcích, zda příslušný převod (výdaj) uskuteční v den zdanitelného plnění, v den zaúčtování faktury (základu daně) nebo až ve chvíli zpracování daňového přiznání k DPH. Termín pro podání daňového přiznání je však nejzazším termínem pro provedení příslušných účetních zápisů a fyzického převodu peněžních prostředků, neboť vlastní daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání.
- (5) V případě, že plátcí DPH převádí příslušné daňové povinnosti na účet 241 v průběhu zdaňovacího období a chtějí tuto „naspořenou“ částku využívat v průběhu zdaňovacího období pro hrazení rozpočtových výdajů, mohou si potřebnou částku v průběhu zdaňovacího období převést zpět na účet 231 s rozpočtovou položkou 4132, resp. rozpočtovou položkou 5362 (-) v případě, že u převáděné částky předem ví, že tato nebude třeba pro hrazení vlastní daně).
- (6) V případě, že na základě podaného daňového přiznání k DPH plátce zjistí, že má povinnost priznat daň a na účtu 241 nemá „naspořenu“ potřebnou částku, převede si rozpočtovou položkou 5343 potřebnou částku z účtu 231 zpět na účet 241, přičemž převod rozpočtovou položkou 5343 nemůže být větší než převod rozpočtovou položkou 4132.

Článek 20 **Kontrolní hlášení**

- (1) Cílem a smyslem kontrolního hlášení (§ 101c - § 101k zákona o DPH) je umožnit správci daně získat informace o vybraných transakcích realizovaných plátcí a ve spojení s dalšími údaji identifikovat riziková spojení osob (řetězce, karusely) odčerpávajících neoprávněně finanční prostředky.
- (2) Kontrolní hlášení je speciální daňové tvrzení, které se podává společně s přiznáním k DPH. Vzhledem k tomu, že kontrolní hlášení obsahuje stejné údaje jako výpis z evidence pro účely DPH, který bylo nutné podávat při použití režimu přenesení daňové povinnosti, tak tento výpis je s účinností od 1. 1. 2016 zrušen.
- (3) Kontrolní hlášení lze podat pouze elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- (4) Povinnost podat kontrolní hlášení má plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku nebo přijal úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění a plátce, pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku nebo který poskytl úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění.
- (5) Kontrolní hlášení nepodává plátce, který uskutečnil pouze plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 51 zákona o DPH. Kontrolní hlášení rovněž nepodává plátce, který neuskutečnil, ani nepřijal za sledované období žádné zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku a ani neuplatňuje nárok na odpočet z dříve uskutečněných plnění.

- (6) V kontrolním hlášení se vykazují údaje na základě **všech daňových dokladů** (včetně zjednodušených daňových dokladů), u kterých bylo uskutečněno zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo byla přijata úplata přede dnem uskutečnění tohoto plnění a daňových dokladů, u kterých bylo přijato zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo byla poskytnuta úplata přede dnem uskutečnění tohoto plnění.
- (7) Vykazování dat v kontrolním hlášení klade vysoké nároky na jejich administraci v účetních systémech. Jedná se zejména o DIČ obchodního partnera, evidenční číslo daňového dokladu, datum povinnosti přiznat daň, kód režimu plnění u režimu přenesení daňové povinnosti, atd.
- (8) Kontrolní hlášení podává plátce za kalendářní měsíc, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. To se týká plátce, který je právnickou osobou. Plátce, který je fyzickou osobou, podává kontrolní hlášení ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Tyto lhůty nelze prodloužit.
- (9) Kontrolní hlášení může být řádné nebo opravné (nahrazuje-li řádné kontrolní hlášení a je podáno ve lhůtě pro podání řádného kontrolního hlášení), popřípadě následné, které se podává v případech opravy původně uvedených údajů po uplynutí lhůty pro řádné kontrolní hlášení. Následné kontrolní hlášení je nutné podat do **5 pracovních dnů** ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů uvedených v již podaném kontrolním hlášení.
- (10) Při nesplnění povinností souvisejících s kontrolním hlášením či v případě pochybností o správnosti nebo úplnosti údajů v kontrolním hlášení vyzývá správce daně poplatníka tzv. výzvou.
- (11) Nebylo-li podáno kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, vyzve správce daně plátce k jeho podání v náhradní lhůtě do **5 kalendářních dnů** od oznámení této výzvy.
- (12) Správce daně údaje uvedené v kontrolním hlášení posoudí, popřípadě prověří a v případě pochybností o jejich správnosti nebo úplnosti vyzve plátce, aby údaje změnil nebo doplnil, popřípadě původní údaje potvrdil a plátce je povinen do **5 pracovních dnů** od oznámení výzvy nesprávné nebo neúplné údaje změnit nebo doplnit, popřípadě původní údaje potvrdit, a to prostřednictvím následného kontrolního hlášení. V této reakci je vždy nutné vyplnit č. j. výzvy (resp. celé číslo jednacích správců daně z doručené výzvy, ve tvaru 99999999/99/9999-99999-999999, včetně uvedených oddělovačů).
- (13) Pokud plátce nepodá kontrolní hlášení či nebude reagovat na výzvy správce daně ve stanovené lhůtě, vzniká mu zákonná povinnost uhradit pokutu v rozmezí od 1 000 Kč do 500 000 Kč podle druhu porušené povinnosti.
- (14) Vyloučení vzniku pokuty, či prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení řeší § 101j a § 101k zákona o DPH.
- (15) Na níže uvedených stránkách Finanční správy jsou k dispozici podrobnější informace k této problematice a „Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení DPH“:
<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-privane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-dph>,
http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2016-02-10_Pokyny-k-vyplneni-kontrolniho-hlaseni-DPH.pdf.

Článek 21 Institut nespolehlivého plátce

- (1) Institut nespolehlivého plátce řeší § 106a zákona o DPH. Takový status může získat ten plátce daně, který závažným způsobem neplní své povinnosti ve vztahu ke správě daně (např. dluh na DPH nejméně 500 000 Kč, neplnění lhůt pro povinná podání nebo je zapojen do podezřelých obchodů). V případě, že rozhodnutí o označení plátce daně za nespolehlivého plátce nabyde právní moci, zveřejní správce daně tuto skutečnost způsobem umožňujícím dálkový přístup. Údaje o nespolehlivém plátcovi jsou k dispozici na následující webové stránce:
http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?ZPRAC=FDPHI1&poc_dic=2.

- (2) Obdobně bude přístupná informace i o tom, že plátce přestal být nespolehlivým plátcem.
- (3) V případě, že příjemce zdanitelného plnění bude od okamžiku zveřejnění této skutečnosti s nespolehlivým plátcem obchodovat, vystavuje se riziku ručení za nezaplacenou daň z tohoto zdanitelného plnění. Rozhodným dnem pro posuzování ručení je **den uskutečnění zdanitelného plnění**, který je uveden na vystaveném daňovém dokladu.
- (4) V případě obchodního vztahu s nespolehlivým plátcem by bylo potřeba například zajistit následující:
 - a) v rámci smluv (objednávek, ...) důsledně dbát na to, aby byla definována možnost, že pokud se dodavatel stane nespolehlivým plátcem, pak hodnota plnění odpovídající dani bude hrazena přímo na účet správce daně v režimu podle § 109a zákona o DPH,
 - b) definovat do smluv povinnost dodavatelů oznamovat, že se stal či nestal nespolehlivým plátcem,
 - c) v rámci vnitřních kontrolních chodů definovat povinnost odpovědnému pracovníkovi, aby kontroloval na stránkách Ministerstva financí při příkazech k úhradě, zda je dodavatel spolehlivým či nespolehlivým plátcem.
- (5) Bližší informace k aplikaci institutu nespolehlivého plátce jsou k dispozici na webové stránce: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/nespolehlivy-platec>.

Článek 22 Režim ručení za nezaplacenou daň

- (1) Ručení za nezaplacenou daň řeší § 109 zákona o DPH. Jedná se o ručení odběratele za daň ze zdanitelného plnění uskutečněného v tuzemsku mezi dvěma plátcí, která nebyla záměrně odvedena dodavatelem. Odběratel se stává ručitelem za daň např. v těchto situacích:
 - a) věděl nebo mohl vědět, že se dodavatel chystá daň neodvést,
 - b) cena za zdanitelné plnění byla zjevně neobvyklá v místě a čase a neměla ekonomické opodstatnění,
 - c) úplata za zdanitelné plnění byla poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na účet vedený mimo Českou republiku,
 - d) úplata za zdanitelné plnění byla poskytnuta na nezveřejněný účet,
 - e) jestliže obchoduje s nespolehlivým plátcem (Čl. 20 tohoto metodického pokynu).
- (2) Ustanovení § 109 odst. 2 písm. c) zákona o DPH (informace k bodu d) odstavce č. 1 tohoto článku) udává, že příjemce zdanitelného plnění ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata za toto plnění poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na jiný účet než je účet poskytovatele zdanitelného plnění zveřejněný správcem daně (rozhodným dnem je den platby) a tato úplata překračuje dvojnásobek částky podle zákona upravujícího omezení plateb v hotovosti (zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti, ve znění pozdějších předpisů). Tato suma od 1. 12. 2014 činí **540 000 Kč**. To znamená, že jestliže subjekt zaplatí na nezveřejněný účet za zdanitelné plnění částku s DPH vyšší než 540 000 Kč, vystavuje se riziku tohoto ručení.
- (3) Důkazní břemeno při prokázání skutečností, které vedou k vydání ručiteléské výzvy odběrateli, leží na straně správce daně. Z ručení odběratele za odvod daně dodavatelem je možné se vyvázat podle § 109a zákona o DPH, pokud odběratel zaplatí daň dodavatele přímo na jeho účet u správce daně. Přesto je vhodné při výběru obchodního partnera (dodavatele) ověřit jeho důvěryhodnost a solventnost.
- (4) Doporučujeme např. sledovat následující webové stránky: http://www.info.mfcr.cz/ares/ares_es.html.cz.

<https://isir.justice.cz/isir/common/index.do>,
<http://rejstriky.info/>,
<http://www.centralniregistrdluzniku.cz/>

nebo využít jiné vhodné možnosti ověření důvěryhodnosti a solventnosti dodavatele.

Článek 23 **Zvláštní způsob zajištění daně**

- (1) Použitím zvláštního způsobu zajištění daně (§ 109a zákona o DPH) se příjemce plnění zbavuje ručení za případně nezaplacenou daň. Platba za přijaté zdanitelné plnění bude rozdělena na dvě:
 - a) základ daně - zaplatí se poskytovateli zdanitelného plnění,
 - b) DPH - zaplatí se na osobní depozitní účet vedený u místně příslušného správce daně poskytovatele zdanitelného plnění.
- (2) Úhrada příjemcem za poskytovatele musí být řádně identifikována a musí obsahovat tyto údaje:
 - a) účet příjemce platby - účet správce daně poskytovatele zdanitelného plnění s předčíslem ve tvaru *80039-matrika finančního úřadu poskytovatele/0710*,
 - b) variabilní symbol - kmenová část DIČ poskytovatele zdanitelného plnění,
 - c) specifický symbol - kmenová část DIČ příjemce zdanitelného plnění,
 - d) konstantní symbol - při bezhotovostní platbě 1148, při hotovostní platbě 1149,
 - e) zpráva pro příjemce - den uskutečnění zdanitelného plnění ve tvaru DD/MM/RRRR-P nebo den přijetí úplaty ve tvaru DD/MM/RRRR-U.
- (3) Zvláštní způsob zajištění daně je nutno dohodnout s poskytovatelem zdanitelného plnění. Bez dohody nejste oprávněni DPH dodavateli nezaplatit. Dodavatel může tuto částku vymáhat jako dlužnou po splatnosti a navíc hrozí dvojitě zaplacení daně. Dalším negativem tohoto způsobu zajištění daně je, že i v případě, kdy dodavatel částku daně z poskytnutého zdanitelného plnění uhradí, nedostanete ji od jeho správce daně zpět.
- (4) Bližší informace k použití institutu zvláštního způsobu zajištění daně a celkově i k institutu ručení jsou k dispozici na níže uvedené webové stránce:
<https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Ruceni.pdf>.

Článek 24 **Identifikované osoby podle § 6g - § 6l zákona o DPH**

- (1) Identifikovaná osoba je speciální forma plátce DPH. Její status vznikl z toho důvodu, aby se neplátci, kterým vzniká povinnost přiznat daň z nahodilých přeshraničních plnění, nemuseli nutně hned registrovat jako plnohodnotní plátci DPH.
- (2) Identifikovaná osoba je plátcem DPH jen pro přeshraniční plnění, v tuzemsku zůstává neplátcem a nemá nárok na odpočet daně na vstupu.
- (3) Pokud je ÚSC plátcem DPH, nemůže být i identifikovanou osobou.
- (4) Příklady, kdy se osoba povinná k dani, která není plátcem DPH, stává identifikovanou osobou:
 - a) pořízení zboží v tuzemsku z jiného členského státu EU, které je předmětem daně v tuzemsku, ale jen v případě, že celková hodnota zboží bez daně překročila v příslušném nebo bezprostředně předcházejícím kalendářním roce částku 326 000 Kč,
 - b) přijetí služby s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku - např. inzerce na Google, Facebooku,
 - c) poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě EU osobě povinné k dani, pokud taková služba není v jiném členském státě osvobozena od daně - dochází k přenesení daňové povinnosti na odběratele, kromě daňového priznání se podává i souhrnné hlášení.

- (5) Pokud je ÚSC neplátce a stane se podle zákona o DPH identifikovanou osobou, musí podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, ve kterém se stal identifikovanou osobou. Přihláška k registraci se podává pouze elektronicky.
- (6) Daňové přiznání, případně i souhrnné hlášení, se podává též pouze elektronicky. Kontrolní hlášení identifikovaná osoba nepodává.
- (7) Identifikovaná osoba má na rozdíl od plátce DPH povinnost podat daňové přiznání pouze tehdy, když jí ve zdaňovaném období vznikne daňová povinnost.
- (8) O zrušení registrace identifikované osoby může ÚSC požádat, jestliže mu za posledních 6 měsíců nevznikla povinnost přiznat daň z přijatých služeb, nebo mu nevznikla povinnost podat souhrnné hlášení nebo v současném ani předcházejícím kalendářním roce nepořídil z jiného státu EU zboží (s výjimkou nového dopravního prostředku a zboží podléhajícího spotřební dani) v hodnotě nad 326 000 Kč. A nebo když přestal vykonávat ekonomickou činnost.

Část IV.

Praktické činnosti při sledování obratu a při vzniku plátcovství

Článek 25

Nápočet obratu

- (1) Při nápočtu obratu je nutné vycházet z uskutečněných plnění, ne z přijatých peněžních prostředků (např. poskytnutí služby se uskutečnilo v roce 2024, úhrada proběhne až v roce 2025, bude patřit do obratu za rok 2024).
- (2) Zálohy vstupují do obratu až v okamžiku uskutečnění plnění, to znamená, kdy daná služba byla poskytnuta či zboží dodáno.
- (3) Praktický nápočet obratu - účty výnosů 6xx, dále v návaznosti na § 36a zákona o DPH, který řeší cenu obvyklou u vymezeného okruhu osob, je třeba mimoúčetně sledovat též tuto cenu obvyklou.
- (4) **Rozhodujícím kritériem pro zahrnutí do obratu je od 1. 1. 2009 uskutečňování ekonomické činnosti, nikoli způsob, jakým osoba povinná k dani o realizaci příslušné transakce účtovala či účtuje, tj. nutné sledovat obrat nejen v hospodářské, ale i hlavní činnosti.**

Článek 26

Účty, kterých se týká sledování obratu (u neplátců DPH)

- (1) **Účty, kterých se týká sledování obratu v rámci hlavní i hospodářské činnosti:**
 - 601 - 604, 609 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží,
 - 66x - Finanční výnosy,
 - 644 - 647, 649 - Ostatní výnosy,
 - 5xx - Náklady z titulu přefakturace, které se netýkají služeb souvisejících s nájmem a fondem sociálních potřeb (služby poskytované zaměstnancům).
- (2) Od 1. 1. 2009 se obrat prakticky sleduje pomocí záznamové jednotky (ZJ) 343, která se přidělí k výše jmenovaným účtům, pokud na těchto účtech je účtováno o plněních zahrnovaných **do obratu.**

Článek 27

Analýza příjmových položek rozpočtové skladby z pohledu předmětu daně

- (1) Upozorňujeme, že výčet níže uvedených položek je pouze kontrolní s ohledem na skutečnost, že je obrat sledován u předpisů, popř. úhrady nepředepsaného příjmu, nikoli až následné úhrady předepsaného příjmu!

Dále připomínáme, že obrat se sleduje na účtech účtové osnovy (pomocí ZJ 343), nikoliv u položek dle rozpočtové skladby!

Účet	Položka	Dopady z hlediska DPH
681 - 684	1111 - 1211 - Příjmy z daní	není předmětem DPH
605	1361 - Eurolicence	výkon veřejné správy - není předmětem DPH
602, 606, 609	1345 - Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci 1337 - Poplatek za komunální odpad (poplatek za likvidaci komunálního odpadu na základě zákona o odpadech) - pouze dobíhající příjmy z předchozích let 1349 - Příjem ze zrušených místních poplatků (v předchozích letech inkasované na položku 1340)	členěno podle subjektu, kterému je poskytována tato služba: - občanovi se poskytnout musí - není předmětem DPH - podnikatelům se poskytovat nemusí - zdanitelné plnění (viz položka 2111)
605	1361 - Příjem ze správních poplatků	výkon veřejné správy - není předmětem DPH
688	1381 - 1385 - Příjmy z daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění v oblasti hazardních her	plnění osvobozené od daně
686	1511 - Příjem daně z nemovitých věcí	není předmětem daně
601, 602	2111 - Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	většinou jde o zdanitelné plnění, je nutné zaujmout individuální přístup např.: - příjmy na základě poskytnutých informací podle zákona č. 106/1999 Sb. - výkon veřejné správy - není předmětem DPH - příjmy za odpad na základě smluvního vztahu - ekonomická činnost - prodej dřeva - ekonomická činnost - zdanitelné plnění - služby související s nájmem hrobového místa - většinou vedlejší plnění k hlavnímu (nájem hrobového místa - plnění osvobozené od daně)
604	2112 - Příjem z prodeje zboží (jinak nakoupeného za účelem prodeje)	zdanitelné plnění
2119 - Ostatní příjmy z vlastní činnosti		
602, 609, 649	- příjmy na základě smluv o zřízení věcného břemene	zdanitelné plnění, pokud nejsou naplněny znaky osvobozeného nájmu
	- pořádání konferencí či jiných odborných akcí	zdanitelné plnění
642,672, 401	212x - Příjem z odvodů přebytků organizací s přímým vztahem	výkon veřejné správy - není předmětem DPH

603	2131 - Příjmy z pronájmu pozemků	plnění osvobozené od daně (pokud bude pronajímáno plátcí DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti, může být zdanitelným plněním), nájem hrobového místa - sice činnost vykonávaná ve veřejném zájmu, ale jedná se o úplatné poskytování služeb v rámci samostatné ekonomické činnosti (plnění osvobozené od daně)
2132 - Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí		
603	- příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí	plnění osvobozené od daně (pokud bude pronajímáno plátcí DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti, může být zdanitelným plněním - to neplatí pro nemovité věci určené k bydlení)
	- příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí - krátkodobý nájem (do 48 hod.), ubytovací služba, nájem parkovacích míst, nájem bezpečnostních schránek nebo trvale instalovaných zařízení a strojů	zdanitelné plnění
	- příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí - příjmy z organizování dopravy na území obce (parkovné)	výkon veřejné správy (není předmětem DPH) - pouze v případě naplnění § 23 zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích (oblast parkování musí být vymezena a označena příslušnou dopravní značkou a v nařízení obce je stanoven způsob placení sjednané ceny)
662	214x - Příjmy z úroků a další	není předmětem DPH (vyjma úroků plynoucích z poskytnutých úvěrů a zápůjček, kdy jde o plnění osvobozené dle § 54 zákona o DPH)
641,642	2211, 2212 - Přijaté sankční platby	není předmětem DPH (jde o finanční plnění, proto není předmětem daně)
373,471	222x - Finanční vypořádání	není předmětem DPH
2310 - Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku		
644, 646, 649	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- využívaného k osvobozeným plněním (§ 51 zákona o DPH)	plnění osvobozené od daně
	- využívaného k ekonomickým činnostem	zdanitelné plnění
672	2321 - Přijaté peněžité neinvestiční dary	není předmětem DPH
649	2322 - Příjem z pojistných plnění	není předmětem DPH
602,649, 669,672	2324 - Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	široké použití položky - nutno posuzovat případ od případu
378	2328 - Neidentifikované příjmy	není předmětem DPH
378,459, 649,672	2329 - Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	široké použití položky - nutno posuzovat případ od případu
316,462	24xx - Přijaté splátky půjčených prostředků	není předmětem DPH
661	320x - Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů	není předmětem DPH
3111 - Příjem z prodeje pozemků		
647	- netvoří funkční celek a není stavebním pozemkem podle § 56 zákona o DPH	plnění osvobozené od daně
	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- tvoří funkční celek a je stavebním pozemkem podle § 56 zákona o DPH	zdanitelné plnění

3112 – Příjem z prodeje ostatních nemovitých věcí a jejich částí		
646	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- využívaného k ekonomickým činnostem - do 5 let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato užívání stavby (co nastane dříve)	zdanitelné plnění
	- využívaného k ekonomickým činnostem - po uplynutí 5 let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato užívání stavby (co nastane dříve)	plnění osvobozené od daně, po uplynutí lhůty se plátce může rozhodnout, že to bude zdanitelné plnění
3113 - Příjem z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku		
646	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- využívaného k osvobozeným plněním (§ 51 zákona o DPH)	plnění osvobozené od daně
	- využívaného k ekonomickým činnostem	zdanitelné plnění
672,403	Tř. 4 - Přijaté transfery	není předmětem DPH

Článek 28 Sledování obratu po vzniku plátcovství

- (1) Po okamžiku vzniku plátcovství již nebude ÚSC dále sledovat uskutečněná plnění zahrnovaná do obratu prostřednictvím ZJ 343. Sledování obratu po vzniku plátcovství bude vycházet z podkladů pro daňové přiznání k DPH s uplatněním případných korekcí.

Článek 29 Nárok na odpočet daně při registraci (§ 79 zákona o DPH)

- (1) **Současně s podáním 1. daňového přiznání** má plátce nárok na **odpočet daně** u přijatého zdanitelného plnění porýzeného v období nejdéle **12 měsíců před vznikem plátcovství**, pokud je toto plnění k tomuto dni **součástí jeho obchodního majetku**.
- (2) Tento odpočet lze uplatnit u vstupů sloužících ke zdanitelným plněním, plněním osvobozeným od daně s nárokem na odpočet daně (i částečně) a to konkrétně u:
- a) zboží na skladě,
 - b) zboží, které se stalo součástí hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku, pozemků a zásob,
 - c) služeb, které se staly součástí hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku, pozemků a zásob,
- (3) Pokud uplatňuje subjekt částečně (krácení související s použitím u osvobozených plnění bez nároku na odpočet daně a plněním, jež nejsou předmětem daně), krácení provede na základě údajů předchozího roku, případně odhadem.
- (4) **Nárok je nutné doložit daňovými doklady nebo doklady vystavenými plátcem, které obsahují částku za zdanitelné plnění, která je včetně daně.**
- (5) Při zrušení registrace je plátce povinen snížit uplatněný nárok na odpočet daně u majetku, který je k datu zrušení registrace jeho obchodním majetkem a u kterého uplatnil nárok na odpočet daně nebo jeho část. Dnem zrušení registrace se rozumí den účinnosti rozhodnutí o zrušení registrace.

Článek 30 Analytické rozlišení účtu 343

- (1) **Pro ÚSC, které se staly plátcí DPH, jsou pro potřeby účtování o DPH vyčleněny následující analytické účty, které navazují na nastavené kontrolní okruhy účtování:**

Typ daně	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)	343.001x	343.001x
Daň na výstupu	343.0025	343.0020
Daň na vstupu - plný nárok	343.0035	343.0030
Daň na vstupu - krácený nárok	343.0036	343.0031
Vyúčtování daně - zúčtování k FÚ	343.0040	343.0046
Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci krácení nároku	343.0043	343.0048
Vyúčtování nebo vypořádání daně - zaokrouhlení	343.0044	343.0049
Evidované daňové nedoplatky u FÚ - závazek po lhůtě splatnosti	343.005x	343.005x

Pozn.: Toto doporučené analytické členění účtu 343 neodporuje závazným AU určenými jednotlivými softwarovými společnostmi.

Část V.

Metodika sledování obrátu u neplátců DPH (uskutečněná plnění zahrnovaná do obrátu)

Níže uvedené příklady jsou pouze demonstrativní a nelze postihnout všechny možnosti.

a) v rámci hlavní činnosti

5.1. Předpis vystavené faktury za službu - školení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx - 07xx					x	
602	03xx - 09xx			343			x

5.2.1. Poskytnutí investiční zápůjčky občanovi na rekonstrukci bytu z fondu rozvoje bydlení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316	072x					x	
236	0120	3612	6460		xxxxx		x

5.2.2. Splátka zápůjčky v průběhu roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		2460			x	
316	072x						x

5.2.3. Rozúčtování úroků a jistiny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		2460			-x	
236	0120	6310	2141			x	
316	072x					x	
419	012x						x
401	0019					x	
662	03xx - 09xx			343			x

5.3. Přefakturace nákladů za službu v rámci daného účetního období - školení (není průběžnou položkou)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx - 07xx					x	
518	03xx - 09xx			343			x

5.4. Faktura přijatá - služby související s provozem účetní jednotky a zároveň s nájmy (je průběžnou položkou) - účet 311.0xxx v tomto příkladu znamená průběžnou položku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
----	----	---	---------	----	----	----	---

311	01xx - 07xx					x	
502	03xx - 09xx					x	
321	00xx						x

5.5.1. Přijatá záloha za službu - ubytování

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2111			x	
324	0xxx						x

5.5.2. Vyúčtování přijaté zálohy za službu - ubytování

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx - 07xx					x	
602	03xx - 09xx			343			x
324	0xxx					x	
311	01xx - 07xx						x

5.6. Úhrada v hotovosti za službu - kopírování (účetní jednotka účtuje v režimu „oddělených“ pokladen)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
602	03xx - 09xx			343			x
261	03xx - 05xx	xxxx	2111			x	

5.7. Faktura za rekreaci hrazená z fondu sociálních potřeb (použit účet 518). Předpis přijaté faktury, včetně předpisu pohledávky za zaměstnancem.

Stanovené podmínky: příspěvek z fondu sociálních potřeb je stanoven na částku 1 000 Kč za rok, faktura činí 8 000 Kč, zaměstnanec musí doplatit 7 000 Kč.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					1 000	
335	0xxx*					7 000	
321	02xx						8 000

*Pozn.: Pro přefakturaci zaměstnanci je možné využít k zaúčtování účet 335.0xxx (mimo účet 335.02xx, 04xx, 09xx).

Služby související s nájmem

Obec pronajímá 50 bytů. Nájemní smlouva mezi pronajímatelem (obec) a nájemcem je uzavřena za smluvní nájemné za byt, které bude hrazeno měsíčně ve výši 1 000 Kč/měsíc a dále za plnění spojená s užíváním bytu. V nájemní smlouvě jsou stanoveny měsíční zálohy na úhradu za plnění spojená s užíváním bytu ve výši 500 Kč/měsíc (elektrická energie 150 Kč/měsíc, teplo 300 Kč/měsíc, voda 50 Kč/měsíc). Skutečná výše úhrady za služby se zúčtuje vůči nájemci se zaplacenými zálohami na jednotlivé druhy služeb vždy jednou za rok.

Plnění spojená s užíváním bytu:

- elektrická energie je dodávána dodavatelem,
- teplo – obec provozuje vlastní kotelnu,
- voda – obec provozuje vlastní vodovod.

5.8. Předpis měsíčního nájmu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx – 07xx					1 000	
603	03xx – 09xx			343			1 000

5.9. Inkaso nájmu a záloh za plnění spojená s užíváním jednoho bytu (1 000 Kč + 500 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	3612	2132			1 000	
231	0xxx	3612	2111			500	
311	01xx – 07xx						1 000
324	0xxx						300

324	0xxx						150
324	0xxx						50

Pozn.: Každou jednotlivou přijatou zálohu je vhodné sledovat analyticky podle druhu plnění spojené s užíváním bytu.

5.10. Platba zálohových faktur za elektrickou energii (obec platí měsíčně zálohu dodavateli za elektrickou energii určenou pro úřad obce i pro byty, které obec pronajímá)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	3612	5154				10 000
314	0xxx					10 000	

5.11. Konečná faktura – vyúčtování zálohy s přeplatkem na elektrickou energii za celý rok (záloha dodavateli elektrické energie činila 120 000 Kč) – konečná faktura je na částku 100 000 Kč – použita průběžná položka

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						100 000
311	01xx - 07xx					100 000	
314	0xxx						100 000
321	00xx					100 000	

5.12. Vratka od dodavatele z konečné faktury za elektrickou energii

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	3612	5154			20 000	
314	00xx						20 000

5.13. Vyúčtování přijatých záloh ve výši 100 000 Kč (50 bytů x 2 000 Kč záloha), tzn., předpis avíz nájemníkům o skutečné výši úhrady za služby, která se zúčtuje se zaplacenými zálohami na jednotlivé druhy služeb vždy jednou za rok. (Skutečná výše elektrické energie 2 000 Kč, záloha činila 1 800 Kč.), tj. uhrazené zálohy na elektrickou energii všemi nájemci činily 90 000 Kč (50 bytů x 150 Kč x 12 měsíců), tj. na jednoho nájemníka

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
324	0xxx					90 000	
311	01xx - 07xx					10 000	
311	01xx - 07xx						100 000

Pozn.: Pro přefakturaci je možné využít k zaúčtování účet 311.01xx - 07xx. V případě přeplatku, který obec vrací nájemníkům, je nutné pro předpis použít účet 321.00xx.

5.14. Předpis pohledávky za nájemci za teplo v rámci konečného vyúčtování ve výši 200 000 Kč za daný rok (zálohy činily 180 000 Kč) - za jedním nájemcem je pohledávka ve výši 4 000 Kč za rok a záloha činila 3 600 Kč za rok

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx - 07xx					200 000	
602	03xx - 09xx			343			200 000
324	0xxx					180 000	
311	01xx - 07xx						180 000

5.15. Předpis pohledávky za nájemci za vodu ve výši 50 000 Kč za daný rok (zálohy činily 30 000 Kč) - za jedním nájemcem je pohledávka ve výši 1 000 Kč za rok a záloha činila 600 Kč za rok

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx - 07xx					50 000	
602	03xx - 09xx			343			50 000
324	0xxx					30 000	
311	01xx - 07xx						30 000

5.16. Nájemce hradí doplatek z vyúčtovaných záloh za jeden byt na základě zaslání avíza o úhradě doplatku za vodu, teplo a elektrickou energii

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	3612	2111			1 000	
311	01xx - 07xx						200
311	01xx - 07xx						400
311	01xx - 07xx						400

Pozn.: V případě přeplatku, který obec vrací nájemníkům, je nutné použít účet 321.00xx.

Závěr:

Tento postup účtování vyplývá ze stanoviska MF ČR k § 36 odst. 13 zákona o DPH, tj. v případě, že obec plnění spojená s nájmem pouze přefakturovává s pomocí průběžných položek, nevstupují tato plnění do obratu u neplátců a u plátců nejsou předmětem DPH. Jestliže obec plnění poskytuje sama, popř. při přefakturaci nemůže použít průběžnou položku, vstupují tato plnění do obratu u neplátců a u plátců jsou předmětem DPH.

V případě, že obec je schopna rozlišit zálohy dle jednotlivých druhů poskytovaných plnění (voda, elektrická energie, teplo, atd.), může kompenzovat výdajové položky, popř. použít rozpočtovou položku 2324 v souladu s vyhláškou o rozpočtové skladbě.

b) v rámci hospodářské činnosti

5.17. Předpis vystavené faktury za krátkodobý pronájem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx - 07xx					x	
603	00xx - 02xx			343			x

Část VI.

Metodika účtování DPH pro obce a DSO v rámci hlavní činnosti

Předpis a úhrada zdanitelného příjmu

6.1. Předpis pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx - 07xx					121	
602	03xx - 09xx						100
343	0025						21

6.2. Inkaso pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2111			121	
311	01xx - 07xx						121

Inkaso a vyúčtování zálohy na zdanitelný příjem

6.3. Inkaso zálohy za zdanitelný příjem - reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2111			121	
324	0xxx						121

6.4. Vystavení daňového dokladu k přijaté platbě zálohy za zdanitelný příjem - reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
324	0xxx						-121
324	0xxx						100
343	0025						21

6.5. Vyúčtování zálohy - konečný daňový doklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx - 07xx					363	
602	03xx - 09xx						300
343	0025						63
311	01xx - 07xx						121
343	0025						-21
324	0xxx					100	

6.6. Doplatek za zdanitelný příjem - reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2111			242	
311	01xx - 07xx						242

Předpis závazků - provozní náklady

6.7. Přijatá faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, tj. **plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						121
511	03xx - 09xx					100	
343	0035					21	

6.8. Přijatá faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, kde jsou výstupy osvobozené, bez nároku na odpočet, tj. **krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76 zákona o DPH)**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						121
511	03xx - 09xx					100	
343	0036					21	

6.9. Přijatá faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci činnosti související pouze s výkonem veřejné správy, tj. **nelze provést odpočet**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						121
511	03xx - 09xx					121	

6.10. Přijatá faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci činnosti související s výkonem veřejné správy i ekonomické činnosti, tzn. je nutné uplatnit DPH na vstupu poměrem (plátcem stanoveno 80% veřejná správa a 20% ekonomická činnost) → 80% ze 121 Kč je 97 Kč a 20% je 24 Kč a dále je nutné vyčíslit částku DPH → 24 Kč je 121%, částka DPH činí 4 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						121
343	0035					4	
511	03xx - 09xx					20	
511	03xx - 09xx					97	

6.11. Úhrada faktury za opravu a udržování majetku - **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	5171				121
321	00xx					121	

6.12. Přijatá faktura za stavební či montážní práce - **režim přenesení daňové povinnosti** - za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, tj. **plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	Řádek daňového přiznání	UZ	MD	D
321	00xx						100
511	03xx - 09xx					100	
734	0010			10		100	
734	0099						100
549	03xx - 09xx					21	
343	0025			10			21
734	0010			43		100	
734	0099						100
549	03xx - 09xx					-21	
343	0035			43		21	

Pozn.: Variantně může být účtováno i bez účtu 549 nebo s účtem 395 místo 549, popř. prostřednictvím účtu 388 v rámci přechodu účetních období.

Účtování prostřednictvím účtu 734 určeného pro vnitroorganizační účetnictví účetní jednotky je pouze doporučený návrh krajského úřadu. Pokud softwarová společnost zajistí načtení částek na správné řádky daňového přiznání jiným způsobem, není účtování prostřednictvím účtu 734 nutné a závazné.

6.13. Přijatá faktura za stavební či montážní práce - **režim přenesení daňové povinnosti** - za opravu a udržování majetku využívaného pro osvobozenou činnost bez nároku na odpočet, **tj. nelze provést odpočet**

SU	AU	§	položka	Řádek daňového přiznání	UZ	MD	D
321	00xx						100
511	03xx - 09xx					100	
734	0010			10		100	
734	0099						100
343	0025			10			21
511	03xx - 09xx					21	

Pozn.: Účtování prostřednictvím účtu 734 určeného pro vnitroorganizační účetnictví účetní jednotky je pouze doporučený návrh krajského úřadu. Pokud softwarová společnost zajistí načtení částek na správné řádky daňového přiznání jiným způsobem, není účtování prostřednictvím účtu 734 nutné a závazné.

6.14.1. Úhrada faktury za stavební či montážní práce (oprava) dodavateli - **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	5171				100
321	00xx					100	
231	0xxx	xxxx	5171				21
231	0xxx		8901				-21

6.14.2. Úhrada faktury za stavební či montážní práce (oprava) dodavateli - **z přímo čerpaného úvěru - při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
451*	02xx, 04xx, 06xx	xxxx	5171				100
321	00xx					100	
451*	02xx, 04xx, 06xx	xxxx	5171				21
451*	02xx, 04xx, 06xx		8901				-21

*Pozn.: V případě krátkodobého úvěru bude použit SU 281 - Krátkodobé úvěry.

Předpis závazků - investiční náklady

6.15. Přijatá faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx						100
321	01xx						21
042	0xxx					100	
343	0035					21	

6.16. Přijatá faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, kde jsou výstupy osvobozené, **tj. krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76 zákona o DPH)**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx						121
042	0xxx					100	
343	0036					21	

6.17. Přijatá faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku využívaného v rámci činnosti související pouze s výkonem veřejné správy, **tj. nelze provést odpočet**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx						121
042	0xxx					121	

6.18.1. Úhrada faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku, kde byl uplatněn plný nebo částečný nárok na odpočet z bankovního účtu - **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	6121				121
321	01xx					121	

6.18.2.1. Úhrada faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku, kde byl uplatněn plný nebo částečný nárok na odpočet z úvěru (přímé čerpání dlouhodobého úvěru) - **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
451	02xx, 04xx, 06xx	xxxx	6121				121
321	01xx					121	

Pozn.: Upozorňujeme, že nápočet položky 8123 do výkazu FIN 2-12 M a do rozpočtových sestav, musí být zabezpečen softwarovou společností.

6.18.2.2. Splátka části dlouhodobého úvěru, který byl čerpán na úhradu faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku (stavby), kde byl uplatněn plný nebo částečný nárok na odpočet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		8124				10
451	01xx 03xx 05xx 07xx					10	

Platba a vyúčtování provozní zálohy

6.19. Záloha na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	5171				121
314	0xxx					121	

6.20. Daňový doklad o přijaté platbě k záloze na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					-121	
314	0xxx					100	
343	0035					21	

6.21. Vyúčtování zálohy s doplatkem na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu - konečný daňový doklad**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						242
511	03xx - 09xx					200	
343	0035					42	
321	00xx					121	
343	0035					-21	
314	0xxx						100

6.22. Doplatek závazku vyplývajícího z vyúčtování zálohy na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	5171				121
321	00xx					121	

Vztah k finančnímu úřadu

6.23. Daňový subjekt má daňovou povinnost vůči příslušnému finančnímu úřadu, včetně 21 Kč v návaznosti na příklad v režimu přenesení daňové povinnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6399	5362				x*
343	0040					x*	
231	0xxx	6399	5362				-21
231	0xxx		8901				21

*Pozn.: Výsledná částka na daňovém přiznání, včetně daně z režimu přenesení daňové povinnosti.

6.24. Daňový subjekt má nadměrný odpočet za příslušným finančním úřadem **inkasovaný v daném roce** bez režimu přenesení daňové povinnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6399	5362			x	
343	0040						x

6.25. Daňový subjekt má nadměrný odpočet za příslušným finančním úřadem **inkasovaný v následujícím roce** bez režimu přenesení daňové povinnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6399	5362			x	
343	0040						x

Režim přenesení daňové povinnosti

6.26. Vydaná faktura za zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti plátcí DPH

SU	AU	§	položka	Rádek daňového přiznání	UZ	MD	D
311	01xx - 07xx					x	
602 649	03xx - 09xx			25			x

Pozn.: Účty výnosů se označují pouze ve výši základu daně, tzn. faktura vydaná bude v těchto případech vystavována bez DPH.

Vypořádání DPH mezi hlavní a hospodářskou činností

Vypořádání DPH mezi hlavní a hospodářskou činností - platba DPH z rozpočtu. Je nutné provést součet všech účtů 343.0xxx. Součet těchto analytických účtů musí dát vztah k finančnímu úřadu. DPH zaplatíme a vypořádáme je vzájemně.

6.27. Platba DPH finančnímu úřadu z hlavní činnosti účetní jednotky, např. povinnost přiznat daň z hlavní činnosti je 500 Kč a z hospodářské činnosti je 150 Kč, celkem daňové přiznání 650 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6399	5362				650
343	0040					650	

6.28. Vypořádání s hospodářskou činností - odvod DPH z účtu hospodářské činnosti na základní běžný účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx						150
343	0046					150	

6.29. Příjem odvodu DPH z účtu hospodářské činnosti na základní běžný účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6399	5362			150	
343	0040						150

Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci kráceného nároku

6.30. Předpis přijaté faktury, kde je krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76 zákona o DPH)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						1 210
5xx	03xx - 09xx					1 000	
343	0036					210	

6.31. Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci kráceného nároku (zálohový koeficient je např. 0,24) - celková uplatněná daň jako krácený nárok za období je 190 Kč, tedy uplatněno v daňovém přiznání 45,60 Kč, tj. zaokrouhlení 46 Kč, je nutné zúčtovat do nákladů 144 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
343	0043						144
5xx*	03xx - 09xx					144	

*Pozn.: Aby použitím účtu 549 nedocházelo ke zkreslení výkazu „Výkaz zisku a ztrát“, je doporučeno účtovat na konkrétní nákladové účty.

Časovost - podmínka pro uplatnění nároku na odpočet daně - držba dokladu

6.32. Faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, tj. **plně uplatněno na vstupu**, přijatá 12. 1. následujícího roku s datem uskutečnitelného zdanitelného plnění k 31. 12. daného roku

6.32.1. Předpis přijaté faktury k 31. 12. daného roku pomocí účtu 385 - Příjmy příštích období (DPH se neuplatní)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx						121
511	03xx - 09xx					100	
385	0xxx					21	

6.32.2. Uplatnění nároku na odpočet DPH v momentě držby dokladu, tj. nárok na odpočet 12. 1. následujícího roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
511	03xx - 09xx					-100	

511	03xx - 09xx			x		100	
385	0xxx						21
343	0035			x		21	

Nárok na odpočet daně při registraci v souladu s § 79 zákona o DPH

6.33. Předpis nároku na odpočet daně při registraci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
343	0035					x	
649	03xx - 09xx						x

Část VII. Metodika účtování DPH v rámci hospodářské činnosti

Předpis a úhrada zdanitelného příjmu

7.1. Předpis pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	00xx - 07xx					121	
602	00xx - 02xx						100
343	0020						21

7.2. Inkaso pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx					121	
311	00xx - 07xx						121

Inkaso a vyúčtování zálohy na zdanitelný příjem

7.3. Inkaso zálohy za zdanitelný příjem - reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx					121	
324	0xxx						121

7.4. Vystavení daňového dokladu k přijaté platbě zálohy za zdanitelný příjem - reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
324	0xxx						-121
324	0xxx						100
343	0020						21

7.5. Vyúčtování zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	00xx - 07xx					363	
602	00xx - 02xx						300
343	0020						63
311	00xx - 07xx						121
343	0020						-21
324	0xxx					100	

7.6. Doplatek za zdanitelný příjem - reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx					242	
311	00xx - 07xx						242

Předpis závazků - provozní náklady

7.7. Přijatá faktura za opravu a udržování majetku - **plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						121
511	00xx - 02xx					100	
343	0030					21	

7.8. Přijatá faktura za opravu a udržování majetku - **krácený nárok na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						121
511	00xx - 02xx					100	
343	0031					21	

7.9. Úhrada faktury za opravu a udržování majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx						121
321	00xx					121	

7.10. Přijatá faktura za stavební či montážní práce - **režim přenesení daňové povinnosti** - za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	Rádek daňového přiznání	UZ	MD	D
321	00xx						100
511	00xx - 02xx					100	
734	0010			10		100	
734	0099						100
549	00xx - 02xx					21	
343	0020			10			21
734	0010			43		100	
734	0099						100
549	00xx - 02xx					-21	
343	0030			43		21	

Pozn.: Variantně může být účtováno i bez účtu 549 nebo s účtem 395 místo 549, popř. prostřednictvím účtu 388 v rámci přechodu účetních období.

Účtování prostřednictvím účtu 734 určeného pro vnitroorganizační účetnictví účetní jednotky je pouze doporučený návrh krajského úřadu. Pokud softwarová společnost zajistí načtení částek na správné řádky daňového přiznání jiným způsobem, není účtování prostřednictvím účtu 734 nutné a závazné.

7.11. Přijatá faktura za stavební či montážní práce - **režim přenesení daňové povinnosti** - za opravu a udržování majetku využívaného pro osvobozenou činnost bez nároku na odpočet, **tj. nelze provést odpočet**

SU	AU	§	položka	Rádek daňového přiznání	UZ	MD	D
321	00xx						100
511	00xx - 02xx					100	
734	0010			10		100	
734	0099						100
343	0020			10			21
511	00xx - 02xx					21	

Pozn.: Účtování prostřednictvím účtu 734 určeného pro vnitroorganizační účetnictví účetní jednotky je pouze doporučený návrh krajského úřadu. Pokud softwarová společnost zajistí načtení částek na správné řádky daňového přiznání jiným způsobem, není účtování prostřednictvím účtu 734 nutné a závazné.

7.12. Úhrada faktury za stavební či montážní práce (oprava) dodavateli - **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx						100

321	00xx					100	
-----	------	--	--	--	--	-----	--

Platba a vyúčtování provozní zálohy

7.13. Platba zálohy na opravu a udržování majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx						121
314	0xxx					121	

7.14. Daňový doklad o přijaté platbě k záloze na opravu a udržování - **plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					-121	
314	0xxx					100	
343	0030					21	

7.15. Vyúčtování zálohy na opravu a udržování majetku - **plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						242
511	00xx - 02xx					200	
343	0030					42	
321	00xx					121	
314	0xxx						100
343	0030					-21	

7.16. Doplatek závazku vyplývajícího z vyúčtování zálohy na opravu a udržování majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx						121
321	00xx					121	

Vztah k finančnímu úřadu

7.17. Daňový subjekt má daňovou povinnost vůči příslušnému finančnímu úřadu, včetně 20 Kč z režimu přenesení daňové povinnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx						x*
343	0046					x*	

*Pozn.: Výsledná částka na daňovém priznání, včetně daně z režimu přenesení daňové povinnosti.

7.18. Daňový subjekt má nadměrný odpočet za příslušným finančním úřadem bez režimu přenesení daňové povinnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx					x	
343	0046						x

Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci kráceného nároku

7.19. Předpis přijaté faktury, kde je **krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76 zákona o DPH)**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						121
5xx	00xx - 02xx					100	
343	0031					21	

7.20. Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci kráceného nároku (zálohový koeficient je např. 0,24) - celková uplatněná daň jako krácený nárok za období je 190 Kč, tedy uplatněno v daňovém priznání 45,60 Kč, tj. zaokrouhlení 46 Kč, je nutné zaúčtovat do nákladů 144 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
343	0048						144
549	00xx - 02xx					144	

Režim přenesení daňové povinnosti

7.21. Vydaná faktura za zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti plátcí DPH

SU	AU	§	položka	Rádek daňového přiznání	UZ	MD	D
311	00xx - 07xx					x	
602 649	00xx - 02xx			25			x

Pozn.: Účty výnosů se označují pouze ve výši základu daně, tzn. faktura vydaná bude v těchto případech vystavována bez DPH.

Část VIII. Závěrečná ustanovení

- (1) V tomto metodickém pokynu jsou řešeny pouze vybrané (často se opakující) účetní případy související s problematikou DPH, které mohou v praxi nastat. Metodický pokyn je návodem účtování DPH a stanoviska nejsou závazná.
- (2) Změna č. 12 tohoto metodického pokynu nabyla platnosti a účinnosti dne **1. 1. 2024**.

F STAVBY A STAVEBNÍ PRÁCE

41	Budovy a výstavba budov
41.0	Budovy a výstavba budov
41.00	Budovy a výstavba budov
41.00.1	Budovy bytové
41.00.11	Budovy jednobytové
41.00.12	Budovy dvoubytové
41.00.13	Budovy tří a vícebytové
41.00.14	Budovy bytové ostatní
41.00.2	Budovy nebytové
41.00.21	Budovy pro průmysl
41.00.22	Budovy pro zemědělství
41.00.23	Budovy administrativní
41.00.24	Budovy pro obchod
41.00.25	Budovy pro dopravu a telekomunikace
41.00.26	Budovy skladů, nádrže a sila
41.00.27	Hotely a podobné budovy
41.00.28	Budovy určené pro společenské a kulturní účely, sport, vzdělávání, zdravotnictví, ústavní péči nebo církevní účely
41.00.29	Budovy nebytové ostatní
41.00.3	Výstavba bytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
41.00.31	Výstavba jednobytových budov
41.00.32	Výstavba dvoubytových budov
41.00.33	Výstavba tří a vícebytových budov
41.00.34	Výstavba ostatních bytových budov
41.00.4	Výstavba nebytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
41.00.41	Výstavba budov pro průmysl
41.00.42	Výstavba budov pro zemědělství
41.00.43	Výstavba administrativních budov
41.00.44	Výstavba budov pro obchod
41.00.45	Výstavba budov pro dopravu a telekomunikace
41.00.46	Výstavba skladů, nádrží a sil
41.00.47	Výstavba hotelů a podobných budov
41.00.48	Výstavba budov určených pro společenské a kulturní účely, sport, vzdělávání, zdravotnictví, ústavní péči nebo církevní účely
41.00.49	Výstavba ostatních nebytových budov
42	Inženýrské stavby a jejich výstavba
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
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
42.12	Železnice a podzemní dráhy a jejich výstavba
42.12.1	Železnice a podzemní dráhy
42.12.10	Železnice a podzemní dráhy
42.12.2	Výstavba železnic a podzemních drah
42.12.20	Výstavba železnic a podzemních drah
42.13	Mosty a tunely a jejich výstavba
42.13.1	Mosty a tunely
42.13.10	Mosty a tunely
42.13.2	Výstavba mostů a tunelů
42.13.20	Výstavba mostů a tunelů

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
42.21.11	Dálková potrubí pro kapaliny a plyny
42.21.12	Místní potrubí pro kapaliny a plyny
42.21.13	Zavlažovací systémy (kanály); vodovodní řady a potrubí; úpravný vod, čistírny odpadních vod a přečerpávací stanice
42.21.2	Výstavba inženýrských sítí pro kapaliny a plyny
42.21.21	Výstavba dálkových potrubí pro kapaliny a plyny
42.21.22	Výstavba místních potrubí (vč. pomocných prací) pro kapaliny a plyny
42.21.23	Výstavba zavlažovacích systémů (kanálů), vodovodních řadů a potrubí, úpraven vod, čistíren odpadních vod a přečerpávacích stanic
42.21.24	Vrtání studní a výstavba 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
42.22.12	Místní elektrické a komunikační sítě
42.22.13	Elektrárny
42.22.2	Výstavba inženýrských sítí pro elektřinu a telekomunikace
42.22.21	Výstavba dálkových elektrických a komunikačních sítí
42.22.22	Výstavba místních elektrických a komunikačních sítí
42.22.23	Výstavba 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
42.91.2	Výstavba pobřežních a přístavních staveb, přehrad, hrází a jiných hydromechanic. staveb
42.91.20	Výstavba pobřežních a přístavních staveb, přehrad, hrází a jiných hydromechanic. staveb
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
42.99.12	Stavby pro sport a rekreaci
42.99.19	Jiné inženýrské stavby j. n.
42.99.2	Výstavba ostatních inženýrských staveb j. n.
42.99.21	Výstavba důlních a výrobních staveb
42.99.22	Výstavba staveb pro sport a rekreaci
42.99.29	Výstavba jiných inženýrských staveb j. n.
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
43.12	Příprava staveniště
43.12.1	Příprava staveniště
43.12.11	Příprava půdy a pozemku; asanační práce
43.12.12	Výkopové zemní práce a přesun zeminy
43.13	Průzkumné vrtné práce
43.13.1	Průzkumné vrtné práce
43.13.10	Průzkumné vrtné práce
43.2	Elektroinstalační, instalatérské a ostatní stavebně instalační práce
43.21	Elektroinstalační práce
43.21.1	Elektroinstalační práce
43.21.10	Elektroinstalační práce
43.22	Instalatérské, topenářské a plynářské práce
43.22.1	Instalace rozvodů vody a kanalizace, topení, ventilace a klimatizace

43.22.11	Instalace rozvodů vody a kanalizace
43.22.12	Instalace topení, ventilace a klimatizace
43.22.2	Instalace rozvodů plynu
43.22.20	Instalace rozvodů plynu
43.29	Ostatní stavebně instalační práce
43.29.1	Ostatní stavebně instalační práce
43.29.11	Izolační práce
43.29.12	Montáž (osazení) plotů, zábradlí, mříží
43.29.19	Ostatní instalační práce j. n.
43.3	Kompletační a dokončovací práce
43.31	Omítkářské práce
43.31.1	Omítkářské práce
43.31.10	Omítkářské práce
43.32	Truhlářské práce
43.32.1	Truhlářské práce
43.32.10	Truhlářské práce
43.33	Obkládání stěn a pokládání podlahových krytin
43.33.1	Obkladačské práce
43.33.10	Obkladačské práce
43.33.2	Tapetování a ostatní obkládání stěn a pokládání podlahových krytin
43.33.21	Práce s terasem, mramorem, žulou a břidlicí
43.33.29	Tapetování a jiné obkládání stěn a pokládání podlahových krytin j. n.
43.34	Malířské, natěračské a sklenářské práce
43.34.1	Malířské a natěračské práce
43.34.10	Malířské a natěračské práce
43.34.2	Sklenářské práce
43.34.20	Sklenářské práce
43.39	Ostatní kompletační a dokončovací práce
43.39.1	Ostatní kompletační a dokončovací práce
43.39.11	Ozdobné práce
43.39.19	Ostatní kompletační a dokončovací práce j. n.
43.9	Ostatní specializované stavební práce
43.91	Pokryvačské práce
43.91.1	Pokryvačské práce
43.91.11	Práce na střešních konstrukcích
43.91.19	Ostatní pokryvačské práce
43.99	Ostatní specializované stavební práce j. n.
43.99.1	Izolační práce proti vodě
43.99.10	Izolační práce proti vodě
43.99.2	Lešenářské práce
43.99.20	Lešenářské práce
43.99.3	Beranění pilot; základové práce
43.99.30	Beranění pilot; základové práce
43.99.4	Betonářské práce
43.99.40	Betonářské práce
43.99.5	Montáž ocelových konstrukčních prvků
43.99.50	Montáž ocelových konstrukčních prvků
43.99.6	Zednické práce
43.99.60	Zednické práce
43.99.7	Montáž a stavba prefabrikovaných konstrukcí
43.99.70	Montáž a stavba prefabrikovaných konstrukcí
43.99.9	Ostatní specializované stavební práce j. n.
43.99.90	Ostatní specializované stavební práce j. n.