

§ 92e

Poskytnutí stavebních nebo montážních prací

(1) Při poskytnutí stavebních nebo montážních prací, které odpovídají kódům 41 až 43 klasifikace produkce CZ-CPA ve znění platném k 1. lednu 2015, plátcí použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.

(2) Při poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce plátcí použije plátce režim přenesení daňové povinnosti.

Komentář k § 92e**Odst. 1**

Zvláštní režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění se uplatní při poskytnutí stavebních a montážních prací, které odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41-43. Klasifikace produkce CZ-CPA je pro statistické účely platná od 1. ledna 2015. Je závazná pro statistická zjišťování, klasifikace je výsledek ekonomických činností. Tato klasifikace byla v České republice zavedena na základě nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 451/2008 ze dne 23. dubna 2008, kterým se zavádí nová statistická klasifikace produkce podle činností (CPA) a zrušuje nařízení Rady (EHS) č. 3696/93. Je patrné, že tato klasifikace nebyla prvotně určena pro aplikaci v daňové oblasti, a proto je její využití v praxi pro účely § 92e někdy problematické.

Zkratka CPA znamená v překladu Classification of Products by Activity.

Obecně platí, že režim přenesení daňové povinnosti se uplatní pouze mezi plátcí, a to při poskytnutí s místem plnění v tuzemsku. Uvedený režim je tedy povinen použít plátce (poskytovatel plnění), který poskytne vymezené stavební nebo montážní práce s místem plnění v tuzemsku jinému plátcí pro jeho ekonomickou činnost.

Z dikce obecného ustanovení k režimu přenesení daňového režimu na příjemce plnění vyplývá, že v režimu přenesení daňové povinnosti je plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněno, povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

Režim přenesení daňové povinnosti se při poskytnutí stavebních nebo montážních prací uplatní:

- Mezi plátcí.
- S místem plnění v tuzemsku.
- Režim přenesení daňové povinnosti uplatní jak poskytovatel, tak příjemce plnění.
- U služeb uvedených CZ-CPA 41-43.

Režim přenesení daňové povinnosti se neuplatní, pokud:

- Plátce poskytuje stavební nebo montážní práce příjemci, neplátcí.
- Neplátce poskytuje uvedená plnění plátcí.
- Příjemce plnění použije tato plnění výlučně pro soukromou potřebu nebo pro plnění, které není předmětem daně (tzn., že příjemce plnění, ačkoliv je plátcem, vystupuje vůči poskytovateli v postavení osoby nepovinné k dani a tuto skutečnost mu oznámí).
- Plnění neodpovídá klasifikaci CZ-CPA.

Režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění se uplatní také u montážních prací, ale také u služeb souvisejících s těmito pracemi, opravami, instalacemi, pokud se tyto služby týkají nemovitosti.

Příklad:

Plátce vyrobil a dodal plechová vrata do zemědělské haly. Stávající panty konstrukce, na nichž jsou vrata zavěšena, plátce musel uřezat, navařit nové, a na ně teprve vrata zavěsit.

Dodavatel tvrdí, že se nejedná o službu spadající do režimu stavebních a montážních prací, a hodlá plnění zatížit daní.

Jiný plátce, sklenářství, odvezl ze stávající haly 10 poškozených oken, která opravil. Majitel zemědělské haly si pro opravená okna dojel a svými zaměstnanci sám zasadil. Výrobce vrat, který musel zasáhnout do stavby a navařil nové panty, vyrobená vrata do stavby zasadil, naplnil podmínky uvedené v klasifikaci produkce CZ-CPA 43.32. Došlo k instalaci vrat spočívající v jejich integraci do stavby, a proto bude režim přenesení daňové povinnosti uplatněn.

V dalším případě došlo pouze k opravě oken v dílně plátce a jejich předání objednateli. Nedošlo tedy současně i k osazení oken do zemědělské haly.

V takovém případě nebude režim přenesení daňové povinnosti uplatněn.

Odst. 2

Režim přenesení daňové povinnosti se použije také na agenturní zaměstnávání. Jedná se o zaměstnávání fyzických osob za účelem výkonu jejich práce pro uživatele, kterým se rozumí jiná právnická nebo fyzická osoba, která práci přiděluje a dohlíží na její provedení, a to pro stavební a montážní práce podle § 92e zákona o DPH.

Na vyhledávání zaměstnání pro fyzickou osobu a na poradenskou a informační činnost v oblasti pracovních příležitostí se režim přenesení daňové povinnosti nepoužije.

K problematice režimu přenesení daňové povinnosti při poskytnutí stavebních nebo montážních prací byla GFŘ zveřejněna informace.

Na tomto místě je uvedena podstatná pasáž z této informace:

- **Instalace, opravy a údržba zařízení pevně připojeného k budově.** Obecné zásady pro zařazení do klasifikace CZ-CPA z pohledu režimu přenesení daňové povinnosti na DPH.
- **Instalace zařízení, která tvoří nedílnou součást budovy** nebo podobné struktury a zároveň zajišťují funkčnost dané budovy či podobné struktury, jsou zařazeny do některého z oddílů 41 až 43 CZ-CPA, jestliže nejsou z těchto oddílů explicitně vyloučeny.
- **Instalace zařízení, která jsou připevněna k budově** nebo podobné struktury, jsou zařazeny do některého z oddílů 41 až 43 CZ-CPA, jestliže se nejedná o instalaci zařízení (resp. strojů) explicitně uvedených v oddílu CZ-CPA 33. [Instalace ostatních všestranně použitelných strojů a zařízení j. n. (33.20.29) zahrnuje instalace takových strojů a zařízení, které jsou vymezeny jako zboží kódem 28.2 CZ-CPA.]

Příklad:

Plátce obdržel objednávku od zemědělského podniku na provedení zateplení stájí pro dobytek, a dále objednávku na dodání strojního dojícího zařízení a jeho instalaci. Pro instalaci dojícího zařízení musel dodavatel připravit několik betonových soklů. Instalaci průmyslových strojů a zařízení pro zemědělské účely lze zařadit pod položku CZ-CPA 33.20.31. Tudíž v daném případě nelze na toto dodání uplatnit režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění. Vybetonování soklů je vedlejším plněním k plnění hlavnímu, kterým je dodání dojícího zařízení.

Samostatné činnosti, které nejsou klasifikovány pod kódy 41, 42, 43, nejsou stavebními činnostmi, i když jsou prováděny v rámci následných stavebních prací. Od instalace zařízení pro zemědělské účely je třeba oddělit stavební práce spočívající v samotné modernizaci haly a ve stavebních úpravách pro možnost instalovat zařízení (zateplení objektu), na které se přenos daňové povinnosti vztahuje.

Je tedy vhodné technologie a zařízení pro zemědělskou výrobu fakturovat samostatně v běžném režimu zdanění, a stavební práce, zateplení budovy, které nesouvisí se zemědělskou technikou, fakturovat samostatně v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění.

Zda dodavatel vyčíslí obě plnění na jednom daňovém dokladu, nebo na každé plnění vystaví samostatný daňový doklad, záleží na rozhodnutí dodavatele a na možnostech příslušného účetního software.

VZOR DAŇOVÉHO DOKLADU K PLNĚNÍ PODLE § 92a zákona o DPH Stavební a montážní práce a dodání strojního zařízení

Daňový doklad – faktura		číslo: 2022/22		
Dodavatel: MKL s. r. o. DIČ: CZ55424118		268 01 Beroun 21 VS: 202222ODD KS: 008		
Odběratel: Alfa s. r. o.		DIČ: CZ33534422 Alfa s. r. o. 180 00 Novodvorská 7, Praha 8		
Datum vystavení daňového dokladu:		10. 7. 2022		
Datum uskutečnění plnění:		2. 7. 2022		
Datum splatnosti:		24. 7. 2022		
Položka	Základ daně Kč	Sazba daně %	Daň Kč	Celkem Kč
Zateplení zemědělské haly Sdělení: Daň odvede zákazník	500 000	–	–	500 000
Dodání dojícího zařízení	2 000 000	21	420 000	2 420 000
CELKEM K ZAPLACENÍ				2 920 000

Příklad:

Plátce, fyzická osoba, provede opravu nemovitosti na rakouském velvyslanectví v Praze neplátcí DPH. Bude tato oprava fakturována s českou DPH, nebo půjde o plnění s místem plnění mimo tuzemsko? Rakouské velvyslanectví je umístěno na území tuzemska, tudíž místo plnění je v České republice. Protože stavební práce jsou poskytnuty neplátcí, nebude uplatněn režim přenesení daňové povinnosti, ale plátce, poskytovatel stavebních prací, použije běžný režim uplatnění daně, plnění bude zatíženo základní sazbou daně. Diplomatičká mise může požádat o vrácení daně podle § 80 zákona o DPH.

V případě, kdy osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku, není osvobozenou osobou a uskuteční službu stavebních nebo montážních prací s místem plnění v tuzemsku pro osobu, pro kterou není povinností přiznat daň, například pro osobu nepovinnou k dani – občana s bydlištěm v ČR, je podle § 6c zákona o DPH povinna k registraci k dani v České republice a daň z takového plnění odvést.

V případě, že tento plátce následně poskytne další stavební nebo montážní práce jinému plátcí se sídlem v České republice s místem plnění v tuzemsku, pak tento poskytovatel uplatní režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění.

Stanovení základu daně

I v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění platí § 36 odst. 3 zákona o DPH, kdy základ daně také zahrnuje mimo jiné i vedlejší výdaje, které jsou účtovány osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění. Při poskytnutí služby zahrnuje základ daně také materiál přímo související s poskytovanou službou. Nemusí jít vždy o materiál, ale také o nakoupenou službu, kterou plátce musí pořídit k poskytnutí celého požadovaného plnění. Při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou, změnou dokončené stavby, nebo v souvislosti s opravou stavby, se do základu daně zahrnují i konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují.

Příklad:

Plátce, zemědělský podnik, objedná u plátce firmy Stavov s. r. o. demoliční práce staré skladovací haly včetně naložení a odvozu sutin na skládku. Plátce Stavov s. r. o. uskuteční demoliční práce, které jsou uvedeny v klasifikaci produkce CZ-CPA 43.11.10. Protože součástí celé zakázky je i naložení a odvoz sutin, jako vedlejší plnění, zakalkuluje poskytovatel plnění i tyto vedlejší náklady do celkové hodnoty služby – demoliční práce. Na celou hodnotu pak vystaví daňový doklad bez DPH v režimu přenesení daňové povinnosti.

Celkovou částku všech uskutečněných plnění v režimu přenesení daňové povinnosti za dané zdaňovací období uvede poskytovatel na ř. 25 daňového přiznání.

Celkovou částku všech přijatých plnění v režimu přenesení daňové povinnosti za dané zdaňovací období uvede odběratel zároveň na ř. 10 daňového přiznání a nárok na odpočet daně na ř. 43 daňového přiznání.

Poskytovatel plnění nebude samostatně fakturovat demoliční práce v režimu přenesení daňové povinnosti a samostatně službu naložení a odvozu sutin v běžném režimu s DPH.

Příklad:

Plátce, fyzická osoba, poskytne zemědělské obchodní společnosti s. r. o., plátcí, natěračské práce železného zábradlí v zemědělské hale. Poskytovatel natěračských prací nakoupí barvy a další potřebný materiál od plátce. Uplatní si nárok na odpočet daně. Následně poskytne vlastní natěračské práce plátcí, příjemci plnění.

Natěračské práce jsou uvedeny v klasifikaci produkce 43.34.10, to znamená, že poskytovatel těchto prací bude fakturovat plnění v režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92e zákona o DPH. Do celkového základu daně zahrne i nakoupené materiálové vstupy, které k provedení natěračských prací musí pořídit.

Plátce nebude fakturovat v režimu přenesení daňové povinnosti samotnou službu a v běžném mechanismu s DPH materiál.

Nárok na odpočet daně v režimu přenesení daňové povinnosti

Příjemce, který v rámci svých ekonomických činností přijímá plnění v podobě stavebních nebo montážních prací, která podléhají režimu přenesení daňové povinnosti, má na jedné straně povinnost přiznat a zaplatit daň z tohoto plnění, a to k datu uskutečnění plnění (ř. 10, příp. ř. 11 daňového přiznání), a na druhé straně je současně oprávněn uplatnit odpočet daně na vstupu (ř. 43, příp. 44 daňového přiznání). Nárok na odpočet daně se řídí obecně platnými podmínkami uvedenými v § 72 a násl. zákona o DPH.

Nárok na odpočet daně vzniká příjemci plnění okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat. Při odpočtu daně postupuje plátce podle § 73 odst. 1 písm. b) zákona o DPH, podle kterého je nárok na odpočet daně podmíněn tím, že příjemce z tohoto přijatého zdanitelného plnění přizná daň. Nárok na odpočet daně by měl doložit daňovým dokladem. Pokud však daňový doklad nemá k dispozici, může nárok na odpočet daně doložit jinými důkazními prostředky. V kontrolním hlášení v takovém případě místo evidenčního čísla daňového dokladu uvede interní číslo.

Příjemce stavebních nebo montážních prací, které podléhají režimu přenesení daňové povinnosti, smí uplatnit nárok na odpočet ve 100procentní výši jen při použití těchto prací v rámci svých ekonomických činností pro svá zdanitelná plnění.

Příklad:

Plátce, obchodní firma, převzala dne 29. 4. 2021 stavební práce na své administrativní budově od dodavatele, plátce, v hodnotě 500 000 Kč. Poskytovatel plnění vystavil daňový doklad 14. 5. 2021. Povinnost přiznat přijatou službu stavebních prací na straně příjemce plnění nastává ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, to je za měsíc duben. Plátce uvede přijatou službu v daňovém přiznání za měsíc duben na ř. 10 a nárok na odpočet na ř. 43, pokud splní podmínky uvedené v § 72 a násl. zákona o DPH.

V daném případě neplatí § 73 odst. 1 písm. a) zákona o DPH, kdy je možno uplatnit nárok na odpočet daně až za měsíc, ve kterém obdržel plátce daňový doklad.

Pokud má příjemce plnění nárok na odpočet daně ve 100% výši, nebyl by v podstatě problém přiznat přijaté plnění o měsíc později. Ovšem plátce, který musí krátit nárok na odpočet, by musel v případě uvedení plnění chybně do jiného zdaňovacího období podat dodatečné daňové přiznání za období, ve kterém byla služba předána objednateli.

Povinnosti poskytovatele plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

Poskytovatel stavebních a montážních prací má v rámci režimu přenesení daňové povinnosti na DPH povinnost:

- a) **Vystavit daňový doklad**, a to do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění se všemi náležitostmi daňového dokladu podle § 29 zákona o DPH, s výjimkou sazby daně a výše daně, a tento daňový doklad v této patnáctidenní lhůtě plátci odběrateli odeslat. Na vystaveném daňovém dokladu musí uvést sdělení „daň odvede zákazník“.
- b) **Vést evidenci o plněních** poskytnutých v režimu přenesení daňové povinnosti.
- c) **Vykázat poskytnutí těchto plnění** v daňovém přiznání (ř. 25) a v kontrolním hlášení v části A.1.

Povinnosti příjemce plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

Plátce, který v rámci svých ekonomických činností přijímá službu stavebních a montážních prací, která podléhá režimu přenesení daňové povinnosti, má povinnost:

- a) **Přiznat daň.**
Příjemce plnění je povinen přiznat daň z přijatého plnění, a to ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.
- b) **Doplnit údaje.**
Příjemce plnění je povinen doplnit výši daně v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty. Příjemce odpovídá za správnost výpočtu uvedené daně. V praxi to znamená, že příjemce při výpočtu a doplnění výše daně musí vycházet ze správné sazby daně podle zákona o DPH.
- c) **Vést evidenci pro účely daně z přidané hodnoty za každé zdaňovací období.**
- d) **Přiznat daň.**
- e) **Vykázat daň** v daňovém přiznání na ř. 10, případně 11 za příslušné zdaňovací období, v kontrolním hlášení v části B.1.

Oprava základu daně a výše daně a oprava výše daně v jiných případech

I v režimu přenesení daňové povinnosti se základ daně stanoví podle obecných principů zákona o DPH, kdy základem daně je vše, co plátce jako úplatu obdržel nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby (blíže viz § 36 zákona o DPH). Pro určení správné sazby daně takového plnění platí pak § 47, příp. § 48 a § 48a zákona o DPH.

a) Oprava základu daně (§ 42 zákona o DPH).

Při opravě základu daně v režimu přenesení daňové povinnosti postupuje poskytovatel plnění podle obecně platného ustanovení § 42 zákona o DPH.

Vystaví do 15 dnů ode dne zjištění skutečností rozhodných pro provedení takové opravy opravný daňový doklad. V případě snížení základu daně provede opravu nejpozději posledním dnem zdaňovacího období, ve kterém provedl opravu základu daně a výše daně a současně odeslal opravný daňový doklad příjemci plnění. Oprava základu daně je samostatným zdanitelným plněním a nevyvolává povinnost podat dodatečné daňové přiznání.

Tato oprava má souvislost také s uvedením opravy v kontrolním hlášení.

b) Oprava v případě porušení režimu přenesení daňové povinnosti (§ 43 zákona o DPH).

Pokud poskytovatel plnění nepostupuje podle daného režimu přenesení daňové povinnosti a při uskutečnění zdanitelného plnění uplatní daň na výstupu a výši daně uvede na daňovém dokladu, nemá příjemce plnění nárok na odpočet daně uvedené na daňovém dokladu, protože je podle § 72 zákona o DPH oprávněn k odpočtu daně, kterou se rozumí daň, která je stanovena podle zákona o DPH.

V případech, kdy plátce nebo osoba identifikovaná k dani uplatnila a přiznala daň jinak, než stanoví zákon o DPH a tím zvýšila daň na výstupu nebo svoji daňovou povinnost, je oprávněna provést opravu v dodatečném daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém plátce nebo osoba identifikovaná k dani, pro kterou se plnění uskutečnilo, obdržela opravný daňový doklad podle § 43 odst. 1 zákona o DPH, nebo ve kterém byla provedena oprava v evidenci pro daňové účely.

Plátce vystaví opravný daňový doklad, pokud měl povinnost vystavit daňový doklad nebo pokud daňový doklad za opravované plnění vystavil.

Příjemce plnění, který podle chybného daňového dokladu uplatnil nárok na odpočet daně, a navíc celou částku včetně daně uhradil, musí požádat o opravný daňový doklad.

Poskytovatel plnění postupuje v takovém případě podle obecné zásady pro opravu výše daně podle § 43 zákona o DPH. Vystaví opravný daňový doklad s náležitostmi podle § 45 zákona o DPH s uvedením důvodu opravy. Opravný daňový doklad zašle příjemci plnění. Opravu výše daně uvede poskytovatel i příjemce plnění v dodatečném daňovém přiznání, pokud bylo při poskytnutí a přijetí plnění postupováno chybně.

Podle § 43 odst. 3 zákona o DPH se u opravy výše daně uplatní sazba daně platná ke dni povinnosti přiznat daň u původního plnění. V případě přenesení daňové povinnosti spočívá oprava v uvedení poskytnutého plnění bez DPH.

Opravu výše daně nelze provést po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň u původního plnění.

Pokud by odběratel udělal chybu a podle obdrženého daňového dokladu uplatnil odpočet daně, ačkoli plnění odpovídalo režimu přenesení daňové povinnosti, pak i kdyby odběratel nikdy neobdržel opravný daňový doklad, je povinen podat dodatečné přiznání do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž chybu zjistil, a ve stejné lhůtě samozřejmě daň doplatit. Postup je v souladu s § 141 odst. 1 DŘ.

To znamená, že odběratel podává dodatečné daňové přiznání jak na základě přijetí opravného daňového dokladu, tak na základě vlastního zjištění chyby.

Příklad:

Obchodní firma, plátce, v březnu dodala bazén včetně instalace a montáže developerské firmě, plátcí. Zakázku fakturovala se základní sazbou daně 500 000 Kč a daň 105 000 Kč uvedla na daňový doklad.

Plátce, příjemce plnění, uplatnil nárok na odpočet daně za měsíc duben, kdy daňový doklad přijal. Daňový poradce developerské firmy následně 30. května při kontrole dokladů zjistil, že plnění mělo být uvedeno v režimu přenesení daňové povinnosti a příjemce plnění neměl nárok na odpočet. Proto do konce června bylo podáno dodatečné daňové přiznání za duben a nárok na odpočet firma vrátila správci daně. Postupovala podle § 141 DŘ. V daňovém přiznání uvedla opravu do ř. 40 minusem základ daně 500 000 Kč a minusem daň 105 000 Kč. Do ř. 10 uvedl plátce částku 500 000 Kč a daň 105 000 Kč a nárok na odpočet do ř. 43 základ daně 500 000 Kč a daň 105 000 Kč.

Pochopitelně že toto dodatečné daňové přiznání odběratele podléhá ze strany správce daně příslušné sankci. Současně firma požádala o vystavení opravného daňového dokladu bez DPH a o vrácení částky zaplacené daně 105 000 Kč.

Doklad firma obdržela v červenci. Pokud se týká obchodní firmy, která vystavila chybně původní daňový doklad, daň odvedla a následně opravný daňový doklad vystavila a doručila plátcí v červenci, může obchodní firma podat dodatečné daňové přiznání až v měsíci, kdy doručila opravný daňový doklad odběrateli, tedy v červenci. Pro ni však žádné sankce z tohoto podání neplynou.

OPRAVNÝ DAŇOVÝ DOKLAD (§ 45 zákona o DPH)

Opravný daňový doklad – faktura		číslo: 2022/21		
Dodavatel: Dona s. r. o. 567 67 Brno 30 DIČ: CZ57424118		VS: 202221ODD KS: 008		
Odběratel: Beta s. r. o.		DIČ: CC55534422 Beta s. r. o. 180 00 Nová 8, Praha 10		
Datum vystavení opravného daňového dokladu:		5. 7. 2022		
Skutečností rozhodné pro provedení opravy:		2. 7. 2022		
Datum uskutečnění plnění:		29. 3. 2022		
Evidenční číslo původního daňového dokladu:		2021/17		
Položka	Základ daně Kč	Sazba daně %	Daň Kč	Celkem Kč
Původní DD č. 2021/17	-500 000	21	-105 000	-605 000
Oprava	500 000	-	-	500 000
Sdělení: Daň odvede zákazník				
Hodnota v režimu § 92e				500 000
CELKEM PŘEPLATEK				-105 000

Zálohy

Povinnost priznat daň při přijetí úplaty poskytovatelem plnění se v režimu přenesení daňové povinnosti neuplatní.

Příklad:

Plátce, stavební firma Stavo s. r. o., přijme zálohu 200 000 Kč na poskytnutí stavebních prací od objednatele, plátce, dne 15. 3. Stavební práce budou poskytnuty k 30. 5. Celková cena 300 000 Kč.

Plátce, poskytovatel plnění, není povinen z přijaté zálohy priznat daň na výstupu a není ani povinen vystavit daňový doklad.

Teprve za zdaňovací období květen, kdy dojde k uskutečnění zdanitelného plnění předáním stavebních prací pořizovateli, vystaví plátce daňový doklad s náležitostmi podle § 29 a uvede sdělení „daň odvede zákazník“.

VZOR DAŇOVÉHO DOKLADU
– § 92a při přijetí úplaty před datem uskutečnění zdanitelného plnění

Daňový doklad – faktura	číslo: 2022/22
Dodavatel: Stavo s. r. o. 337 01 Rokycany	DIČ: CZ55424118 VS: 202132ODD KS: 008
Příjemce: Alfa s. r. o.	Odběratel: DIČ: CZ33534422 Alfa s. r. o. 180 00 Novodvorská 7, Praha 8
Datum vystavení daňového dokladu:	30. 5. 2022
Datum uskutečnění plnění:	30. 5. 2022
Datum splatnosti:	15. 6. 2022
Položka	Cena celkem Kč
410020 přístavba na budově zemědělské výroby	300 000 Kč
Sdělení: Daň odvede zákazník	
Příloha: Seznam prací	
Celková hodnota díla:	300 000 Kč
Odpočet zálohy přijaté 15. 3. 2021	–200 000 Kč
DOPLATEK:	100 000 Kč
	Razítko a podpis

Související ustanovení:

§ 21 – Uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží a poskytnutí služby

§ 36 – Základ daně

§ 72 – Nárok na odpočet daně

§ 92a – Režim přenesení daňové povinnosti

§ 92ea

Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech

Plátce použije režim přenesení daňové povinnosti při poskytnutí zdanitelného plnění plátci, pokud se jedná o:

- dodání zboží poskytovaného jako záruka při realizaci této záruky, nebo
- dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví nabyvateli a výkon tohoto práva nabyvatelem.