

6. Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň u tuzemských plnění

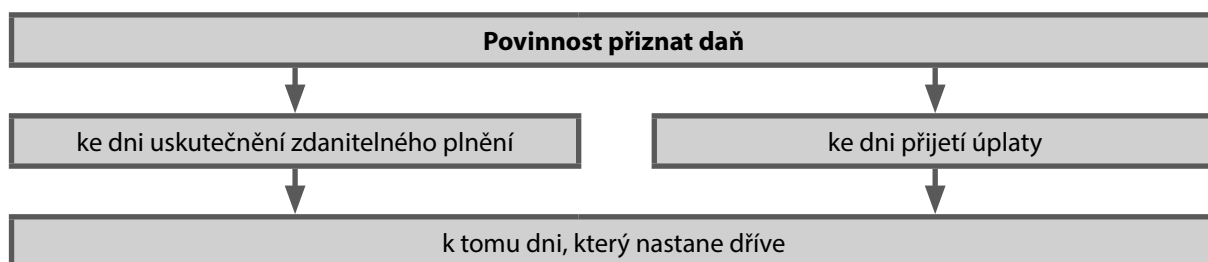
Při určení dne, kdy vzniká povinnost přiznat daň, je podstatné, zda se jedná o dodání zboží, nemovité věci či poskytnutí služby.

§ **Právní úprava**
§ 20a a § 21 zákona o DPH

Seznam paragrafů,
které upravují danou
problematiku.

Vyhledejte si plné znění
paragrafu na Zákaznickém
portálu 24.

■ Povinnost přiznat daň



Ke dni přijetí úplaty nevzniká povinnost přiznat daň, pokud není zdanitelné plnění ke dni přijetí úplaty známo dostatečně určitě. Plnění je známo dostatečně určitě, pokud jsou známy údaje o zboží, které má být dodáno nebo služba, která má být poskytnuta, sazba daně v případě zdanitelného plnění a místo plnění.

➔ Příklad

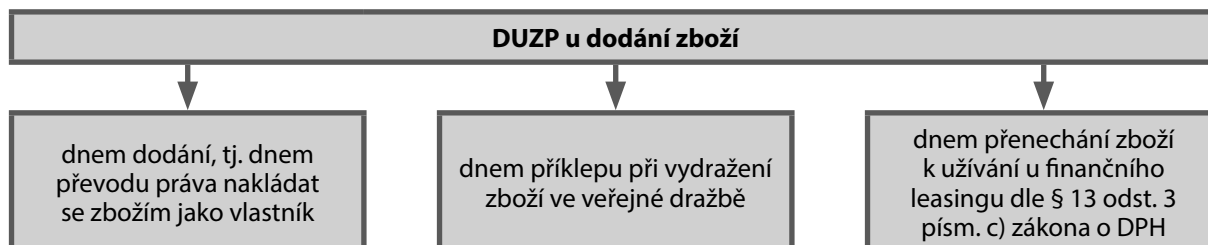
Plátce dodal zboží dne 6. 10., dne 30. 9. přijal zálohu.

Plátce přizná daň ke dni přijetí zálohy a k datu uskutečnění zdanitelného plnění přizná daň ze zbývajících částí. Není podstatné, zda plátce vede účetnictví či daňovou evidenci.

Plátce prodal permanentku do sportovního areálu, na niž je možno čerpat jak sportovní služby podléhající snížené sazbě daně, tak zboží podléhající základní sazbě daně. Plátce přizná daň až ke dni dodání zboží či poskytnutí služby, neboť ke dni přijetí úplaty není plnění známo dostatečně určitě.

■ Datum uskutečnění zdanitelného plnění

● Dodání zboží



➔ Příklad

Plátce dodává zboží dle kupní smlouvy.

Zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné dnem převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník. Záleží tedy na konkrétním smluvním ujednání. Pokud je dodáno zboží s přepravou se sjednaným místem dodání, dnem uskutečnění zdanitelného plnění bude den předání zboží přepravcem odběrateli.

6. **Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň u tuzemských plnění**➤ **Příklad**

Plátce přenechává zboží k užití na základě smlouvy, kdy je ujednáno, že vlastnické právo bude převedeno na jeho uživatele (finanční leasing).

Zdanitelné plnění je uskutečněno dnem přenechání zboží k užívání, tj. zpravidla dnem převzetí předmětu nájmu.

**Přehledná schémata Vám pomohou
velice rychle a snadno najít řešení
Vašeho problému.**

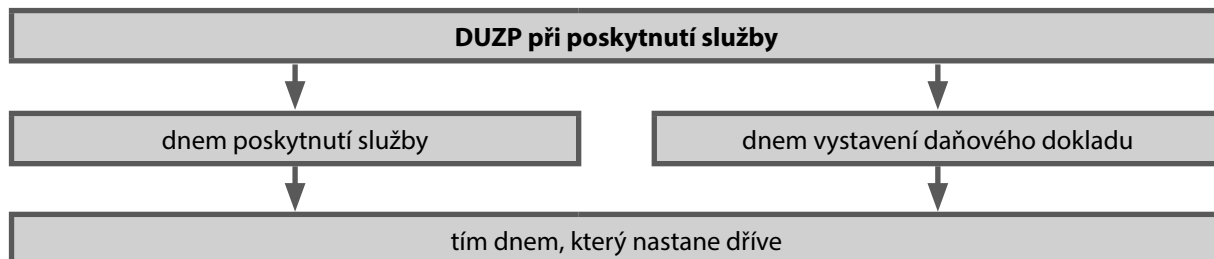
● **Dodání nemovité věci**

6

➤ **Příklad**

Nabyvateli byla nemovitá věc předána dne 14. 10., převádějícímu bylo dne 25. 11. doručeno vyzoomění, ve kterém je uveden den zápisu změny vlastnického práva.

Povinnost přiznat daň či osvobozené plnění vzniká dnem předání nemovité věci do užívání, tj. 14. 10.

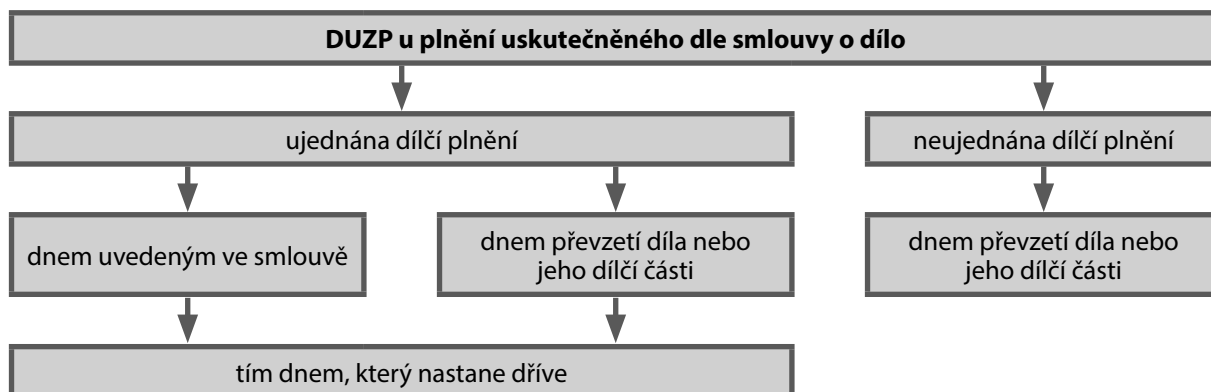
● **Poskytnutí služby**➤ **Příklad**

Plátce poskytl reklamní službu formou umístění reklamního panelu na své nemovitě věci od 1. 10. do 31. 12.

Zdanitelné plnění bude uskutečněno dne 31. 12. za podmínky, že před tímto dnem nebude vystaven daňový doklad. V případě, že daňový doklad plátce vystaví např. dne 1. 10., bude služba z pohledu daně z přidané hodnoty uskutečněna již 1. 10.

Je-li poskytováno plnění s místem plnění v tuzemsku po dobu delší než 12 měsíců, považuje se zdanitelné plnění za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, ve kterém bylo poskytování tohoto plnění započato. Toto pravidlo se neuplatní pro kalendářní rok, v němž došlo k přijetí úplaty, z níž vznikla povinnost přiznat daň, v případě dodání médií a telekomunikačních služeb, v případě služby, která je poskytována na základě zákona nebo rozhodnutí orgánu veřejné moci, pokud úplatu hradí stát (např. u služeb advokátů a daňových poradců, jimž odměnu za zastupování u soudu stanoví soud) a také u služeb insolvenčních správců.

● Smlouva o dílo



6

➔ Příklad

Plátce provádí stavební práce, rekonstrukci bytového domu. Se zákazníkem uzavřel smlouvu o dílo, přičemž si ve smlouvě ujednali data uskutečnění dílčích plnění – 10. 10. výměna oken, 10. 11. zateplení budovy, 10. 12. zhotovení omítky.

V případě, že jednotlivá dílčí plnění nebudou převzata dříve, než je uvedeno ve smlouvě, budou jednotlivá dílčí plnění uskutečněna dnem uvedeným ve smlouvě. Pokud však k jejich převzetí dojde k dřívějšímu termínu, nastane datum uskutečnění plnění dnem skutečného převzetí části díla.

● Dodání tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody, odstranění odpadních vod a poskytnutí telekomunikačních služeb

Plnění se považuje za uskutečněné dnem odečtu z měřicího zařízení, popř. dnem zjištění skutečné spotřeby.

Pozn.: Dnem zjištění skutečné spotřeby může být např. i obdržení daňového dokladu od distributora elektřiny pronajímatelem, který dále spotřebovanou elektřinu fakturuje nájemci.

● Služby poskytované v přímé souvislosti s nájmem nemovité věci

Plnění se považuje za uskutečněné dnem zjištění skutečné výše částky za službu. Jedná se např. o služby úklidu, vrátnice, střežení objektu apod.

● Prodej prostřednictvím prodejních automatů

Plnění je uskutečněno dnem, kdy plátce vyjme peníze nebo platební prostředky nahrazující peníze z přístroje nebo jiným způsobem zjistí výši obrátu.

● Převod jednoúčelového poukazu

Plnění je uskutečněno dnem převodu jednoúčelového poukazu.

➔ Příklad

Plátce převádí za úplaty 5 000 Kč jednoúčelový poukaz opravňující jeho majitele k odběru jednoho páru lyží v prodejně daného plátce. V momentě převodu poukazu dochází k fikci dodání zboží (lyží) a dnem převodu poukazu nastává den uskutečnění zdanitelného plnění. Skutečné dodání zboží se pak již nepovažuje (v hodnotě daného poukazu) z pohledu DPH za dodání zboží.

**Množství praktických příkladů
přispívá k lepšímu nastudování
problematiky.**

