

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

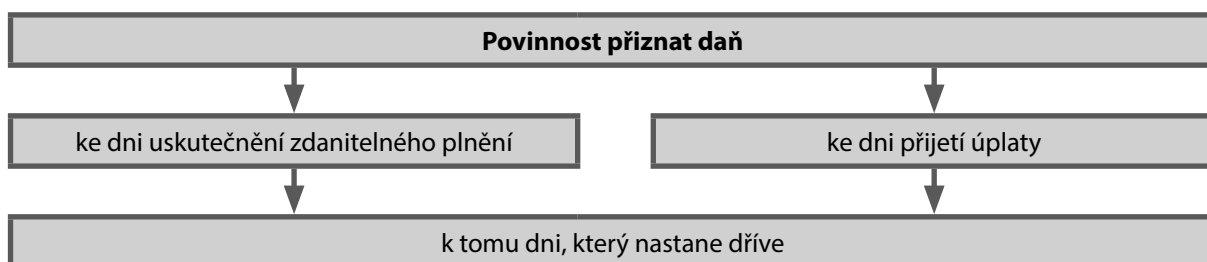
Při určení dne, kdy vzniká povinnost přiznat daň, je podstatné, zda se jedná o dodání zboží, nemovité věci či poskytnutí služby.

§ Právní úprava
§ 21 zákona o DPH

Seznam paragrafů,
které upravují danou
problematiku.

Vyhledejte si plné znění
paragrafu na Zákaznickém
portálu 24.

■ Povinnost přiznat daň



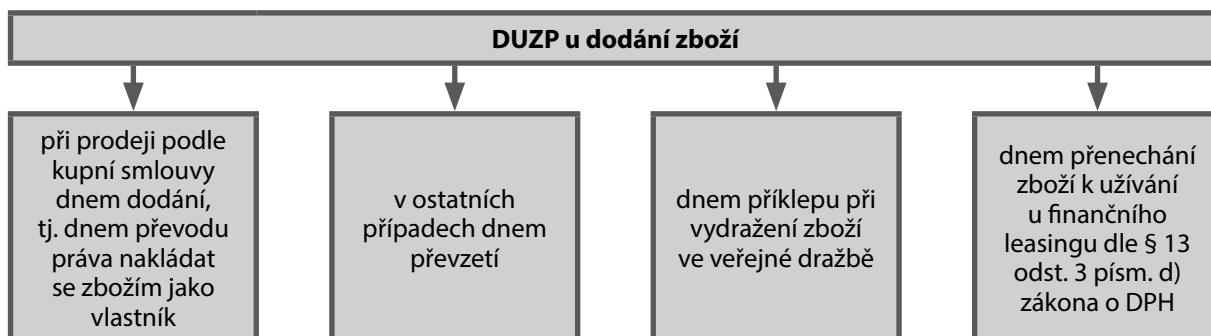
➤ Příklad

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 zbývající části. Není podstatné, zda plátce vede účetnictví či daňovou evidenci.

■ Datum uskutečnění zdanitelného plnění

● Dodání zboží



➤ Příklad

Plátce dodává zboží podle 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.

➤ Příklad

Plátce přenechává zboží k užití na základě smlouvy, kdy je ujednáno, že vlastník užívaného zboží převede vlastnické právo k němu na jeho uživatele (finanční leasing).

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

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

● **Dodání nemovité věci**

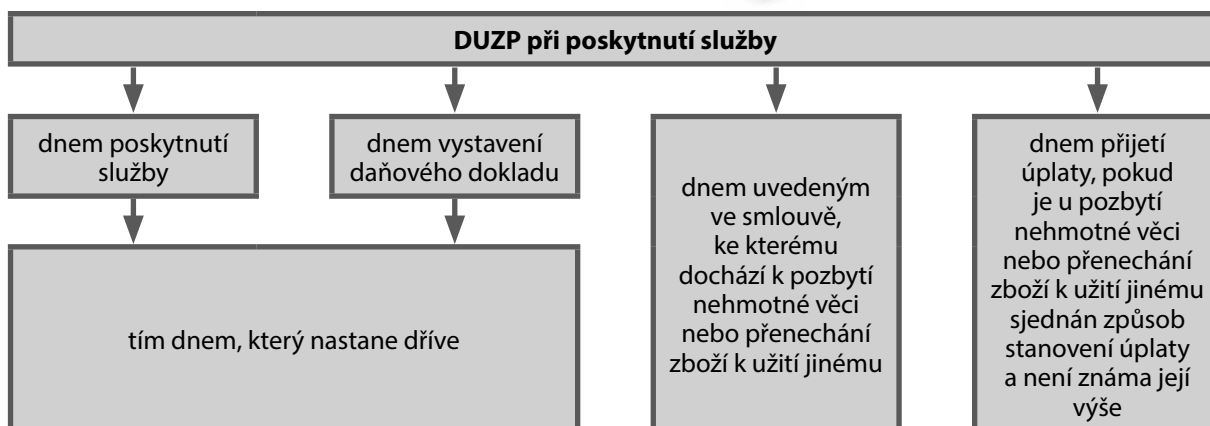
6

➤ **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.

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

● **Poskytnutí služby**➤ **Příklad**

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

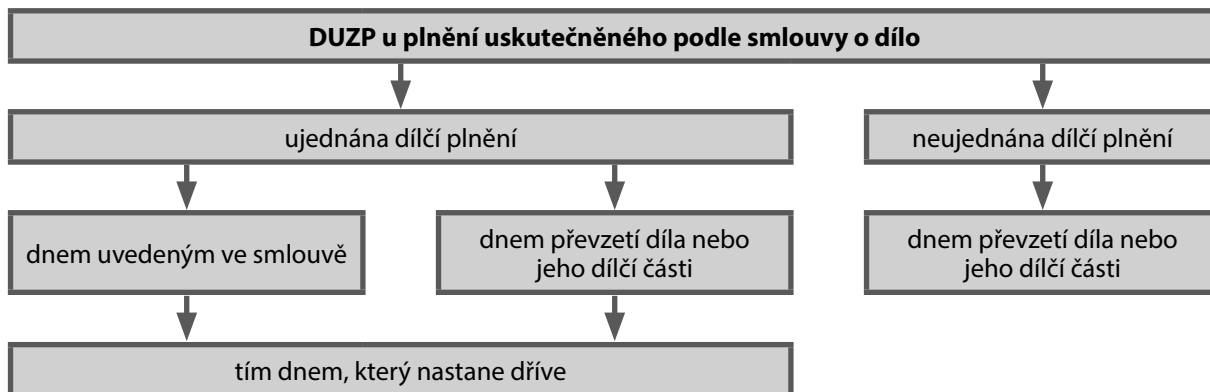
Zdanitelné plnění bude uskutečněno dne 31. 12. za podmínky, že nebude před tímto dnem vystaven daňový doklad. V případě, že daňový doklad plátce vystaví např. dne 1. 10., bude služba z pohledu daně z přidané hodnoty uskutečněna již 1. 10.

➤ **Příklad**

Plátce, autor odborné publikace, obdrží dle smluvních ujednání od nakladatele jako úplatu 200 Kč z jednoho prodaného výtisku.

Vzhledem k tomu, že ke dni pozbytí nehmotné věci není zřejmá výše úplaty, je pouze sjednán způsob stanovení úplaty, plátce přizná daň až ke dni přijetí úplaty.

● Smlouva o dílo



➔ 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.

● Prodej prostřednictvím prodejních automatů

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

● Dílčí plnění

Dílčí plnění (uskutečněné ve sjednaném rozsahu a ve sjednaných lhůtách, přičemž nejde o celkové plnění) se považuje za uskutečněné dnem uvedeným ve smlouvě.

➔ Příklad

Plátce pronajímá nemovitou věc. V nájemní smlouvě je uvedeno, že poskytnutí nájmu po dobu kalendářního měsíce se považuje za dílčí plnění, přičemž součástí smlouvy je splátkový kalendář, kde je uvedeno, že datum uskutečnění zdanitelného plnění nastane vždy k 15. dni každého měsíce.

Nájem bude považován za uskutečněný vždy k 15. dni v měsíci.

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

● Opakované plnění

Opakované plnění (uskutečněné ve sjednaných lhůtách během zdaňovacího období, jedná se o zboží stejného druhu nebo službu stejné povahy) se považuje za uskutečněné nejpozději posledním dnem zdaňovacího období.

