

35

PO T3–011

DPH u stavební činnosti – reverse charge

I.	1. přijatá faktura	Částka v Kč	Účet	
			MD	Dal
1.	Přijatá faktura na práce na budově školy – bez nároku na odpočet	200 000		

II.	2. přijatá faktura	Částka v Kč	Účet	
			MD	Dal
1.	Přijatá faktura na práce na stavbě ubytovny, která je krátkodobě pronajímána ...	100 000		

III.	Platba DPH	Částka v Kč	Účet	
			MD	Dal
KZ	Účet 343	42 000		

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty				
I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§16; §17 odst.6 písm e); §19 odst. 3/ §19 odst. 6)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ §19 odst. 6)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	300 000	63 000
	snížená	11		