

Přijetí služby plátcem z JČS od osoby neusazené v tuzemsku

Plátce DPH přijal službu z jiného členského státu od osoby neusazené v tuzemsku (§ 4 odst. 1 písm. m) ZDPH)
– poradenství, hodnota na faktuře (č. 2222) vydané osobou registrovanou k dani v jiném členském státu (DIČ DE12345678) činí 10 000 EUR.

Ve vnitřní účetní směrnici má účetní jednotka uveden jako datum uskutečnění účetního případu u přijaté faktury den přijetí faktury do účetní jednotky. Použito pro ekonomickou činnost – plný nárok na odpočet.

202x- Data důležitá pro výpočet DPH a pro zaúčtování

Událost	Denní kurz ČNB	Datum
Datum vystavení dokladu od osoby registrované v jiném členském stát = den POSKYTNUTÍ SLUŽBY	25,34	29. 1. 202x
Datum dojití dokladu příjemci	25,40	30. 1. 202x
Datum doplnění požadovaných údajů na účetní doklad podle ZÚ a ZDPH (výši daně)	25,22	08. 2. 202x
Datum povinnosti přiznat daň - DUZP	25,34	29. 1. 202x