

## Přenesená daňová povinnost – stavební práce

Společnost - pláče DPH realizuje 15. února 202x výměnu oken na své budově.

Na této zakázce pracují dva dodavatelé – plátce DPH (DIČ CZ 12345678, cena bez DPH činí 500 000 Kč) a neplátce DPH, který následně opraví poškozenou fasádu (cena celkem činí 90 000 Kč).

### Účtování u dodavatele - varianta 1

#### Dodavatel je plátce DPH

Účetní operace		tis. Kč	MD	Dal
1.	Vydaná fa (č. 1111) – základ daně			

### Účtování u dodavatele - varianta 2

#### Dodavatel je neplátce DPH

Účetní operace		tis. Kč	MD	Dal
1.	Vydaná fa			

### Účtování u odběratele - varianta 1

#### Odběratel je plátce DPH s koeficientem

Odběratel plátce DPH budovu pronajímá částečně plátcům a částečně neplátcům pro bydlení. Předpokládáme sazbu DPH ve výši 21 %. Společnost má stanoven zálohový koeficient 82 %.

Účetní operace		tis. Kč	MD	Dal
1.	Přijatá fa (č. 1111) od plátce	500	511	321
2.	DPH z přijaté faktury			
3.				
4.				
5.				
6.				

Na konci roku se bude zálohový koeficient vyrovnávat postupem podle § 76 ZDPH.

### Účtování u odběratele - varianta 2

Odběratel plátce DPH budovu pronajímá pouze plátcům s plným nárokem na odpočet. Předpokládáme sazbu DPH ve výši 21 %.

Účetní operace		tis. Kč	MD	Dal
1.	Přijatá fa od plátce	500	511	321
2.				
3.				
4.				
5.				

## Přiznání k dani z přidané hodnoty – 2/202x

## VARIANTA 1 - DODAVATEL

## 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	Poznámky: Nutno podat tiskopis Kontrolní hlášení		
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	oddíl A. 1.		
	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			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátcé při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
<b>II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>				<b>Hodnota</b>	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (19 odst. 4)			23		
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	500 000	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 89, § 90, § 92)			26		
<b>III. Doplnující údaje</b>					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží		30		
	Dodání zboží		31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32		
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a ásl., resp. §74a)	Věřitel		33		
	Dlužník		34		
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>			<b>Základ daně</b>	<b>V plné výši</b>	<b>Krácený odpočet</b>
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79e			45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)			46		
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)			47		
<b>V. Krácení nároku na odpočet daně</b>					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
<b>VI. Výpočet daňové povinnosti</b>					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 - 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64		
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		0

25 5401 Mfin 5401 - vzor č. 23

2