

Sbírka zákonů

Československé socialistické republiky

Částka 88

Vydána dne 18. prosince 1964

Cena Kčs 1,20

OBSAH:

204. Vyhláška ministerstva financí o fakturování a placení dodávek neinvestiční povahy
205. Vyhláška ministerstva financí o fakturování a placení dodávek pro investiční výstavbu a pro generální opravy

204

VYHLÁŠKA

ministerstva financí

ze dne 13. listopadu 1964

o fakturování a placení dodávek neinvestiční povahy

Ministerstvo financí stanoví podle § 391 odst. 2 hospodářského zákoníku č. 109/1964 Sb., podle § 11 odst. 2 zákona č. 83/1958 Sb., o úpravě finančního plánování a finančního hospodaření národních podniků a ostatních hospodářských organizací státního socialistického sektoru, a podle § 19 odst. 1 písm. a) zákona č. 73/1952 Sb., o dani z obrátu:

§ 1

Rozsah platnosti

(¹) Tato vyhláška upravuje fakturování a placení dodávek výrobků a prací (výkonů, služeb) neinvestiční povahy a vývozních investičních celků (dále jen „výrobky a práce“), uskutečněných socialistickými organizacemi (dále jen „dodavatelé“).

(²) Vyhláškou jsou vázáni všichni odběratelé dodavatelů.

(³) Vyhláška se nevztahuje

- a) na obchodní styk s dodavateli a odběrateli v cizině.
- b) na přepravní výkony dopravních organizací, na přepravní výkony Vítkovických železáren Klementa Gottwalda, národního podniku v Ostravě, na přepravní výkony a služby Če-

chofrachtu, podniku pro námořní dopravu, a na práce (výkony, služby) prováděné orgány Ústřední správy spojů (poštovními úřady) v poštovním, telekomunikačním a radiotelekomunikačním provozu,

- c) na převody výrobků uskutečněné za úplatu v případech reorganizace nebo při přesunu výrobních programů v organizacích (delimitační převody), pokud jde o lhůty stanovené pro odeslání a placení faktur. Tyto lhůty stanoví organizacím jejich ústřední orgán, popř. na základě dohody příslušné ústřední orgány nadřízené organizacím, a to se souhlasem banky.
- d) na dodávky výrobků provedené finančními odbory národních výborů podle zvláštních předpisů,*)
- e) na dodávky výrobků a prací jednotných zemědělských družstev pro jejich vlastní členy.
- f) na dodávky učebnic poskytovaných zákonem zdarma, uskutečněné státními nakladatelstvími pro školy, na dodávky účelových publikací uskutečněné účelovými nakladatelstvími (vydavatelstvími) pro organizační složky příslušné organizace.
- g) na předplatné časopisů a novin.

*) Směrnice ministerstva financí pro zabezpečení, prozatímní správu a realizaci některého majetku, který zajišťuje nebo kterého nabyvá stát (poř. č. 85/1960 Sbírky instrukcí pro národní výbory).

- h) na užívání bytu a na služby spojené s užíváním bytu,
 ch) na služby československé advokacie.

(4) Fakturování a placení dodávek pro investiční výstavbu, generální opravy a geologických prací upravují zvláštní předpisy.*)

§ 2

Vyhotovení faktury

(1) Dodavatel je povinen s výjimkou případů uvedených v § 15 vyhotovit a odeslat fakturu za uskutečněnou dodávku výrobků nebo provedenou práci, popř. za stanovenou nebo sjednanou etapu. Je-li sjednáno, popř. stanoveno používání sběrných faktur, je dodavatel povinen vyhotovit a odeslat sběrnou fakturu.

(2) Při dodávkách zemědělských výrobků nahrazuje fakturu nákupní lístek** v případech, kdy odběratel je povinen podle zvláštních předpisů***) tento doklad vyhotovit.

(3) Je-li odběratelem rozpočtová organizace s výjimkou organizací a útvarů ministerstva národní obrany, ministerstva vnitra a správy hmotných rezerv, zasílá dodavatel fakturu odběrateli vždy v jednom vyhotovení. V ostatních případech je dodavatel povinen, jestliže ho odběratel požádá, zasílat fakturu ve dvou vyhotoveních, podnikům zahraničního obchodu nejvýše ve třech vyhotoveních. Zasílá-li dodavatel více než jedno vyhotovení faktury, vyznačí na těchto dalších vyhotoveních, že jde o opisy.

(4) Údaje na faktuře musí být vyhotoveny prostředkem zaručujícím jejich čitelnost a trvanlivost, nesmí být přepisovány ani vymazávány. Oprava faktury je možná jen podle předpisů o účetní evidenci.

(5) Vzor záhlaví faktury je uveden v příloze č. 2.

§ 3

Obsah faktury

(1) Faktura musí být v záhlaví označena výrazně jako faktura a musí obsahovat:

- datum vyhotovení a číslo faktury;
- název a adresu dodavatele;
- název a sídlo peněžního ústavu, s nímž je ve spojení dodavatel, a číslo jeho účtu u tohoto peněžního ústavu;
- název (jméno) a adresu odběratele, na kterou má být faktura odeslána;
- název a sídlo peněžního ústavu, s nímž je ve spojení odběratel, jakož i číslo jeho účtu u tohoto peněžního ústavu. Tyto údaje se neuvá-

dějí, jde-li o fakturu, která se uhrazuje v hotovosti, postovní poukázkou, šekem nebo převodním příkazem, pokud však dodavatel nevyhotovuje převodní příkaz současně s fakturou a nezasílá je s fakturou odběrateli;

- doložku „Splatno inkasním příkazem číslo“, uhrazuje-li se faktura inkasním příkazem;
- číslo (označení) smlouvy (objednávky, dodávkového příkazu) uvedené odběratelem. Zasílá-li se faktura jinému místu, než které objednávku učinilo, uvede se též název a adresa objednatele;
- den vzniku povinnosti fakturovat;
- den odeslání faktury; tento den se musí shodovat s datem poštovního razítka nebo — při doručení poslem na potvrzení — se dnem převzetí faktury odběratelem;
- den splatnosti konečné částky faktury, a je-li splatnost zkrácena, také důvod zkrácení. Uhrazuje-li se faktura inkasním příkazem bez akceptu, uvede se místo dne splatnosti doložka „Bez akceptu“. Uhrazuje-li se však faktura inkasním příkazem bez akceptu podle dohody dodavatele s odběratelem, uvede se místo dne splatnosti doložka „Bez akceptu podle dohody“;
- údaj o tom, z kterého závodu nebo skladu byly výrobky dodány nebo kterým závodem byla práce provedena, jakož i způsob přepravy výrobků (např. drahou, ČSAD apod.). V případech, kdy dodávající sklad nebo závod je v jiné obci, než místo fakturující, také údaj o tom, které místo za tento sklad nebo závod fakturuje;
- údaj o tom, kterému závodu, provozovně nebo skladu, popř. jiné organizační jednotce odběratele byly výrobky odeslány;
- pojmenování, druh (jakost) a množství výrobků nebo druh a dobu trvání práce, popř. počet pracovních jednotek. Vyhotovuje-li dodavatel faktury pomocí strojů pro mechanizaci administrativních prací, mohou být tyto údaje uváděny v číselných znacích. Dodavatel je však v tomto případě povinen informovat odběratele včas a řádně o významu číselných znaků na faktuře. Jestliže se zasílají výrobky do více závodů, provozoven nebo skladů, uvede dodavatel celkový údaj o množství výrobků podle těchto přejímacích míst. U prací opravářských, u nichž není spotřebovaný materiál zahrnut v ceně oprav, uvede se na faktuře za provedené opravářské práce částka (popř. včetně daně z obrátu) za celkové množství materiálu; sta-

* Vydání ministerstva financí č. 205/1964 Sb., o fakturování a placení dodávek pro investiční výstavbu a pro generální opravy.

Vydání Českého geologického úřadu a ministerstva financí č. 22/1961 Sb., o projektování, rozpočtování, plánování, financování, fakturování a placení geologických prací.

** U dodávek mléka tzv. vyúčtování, u cukrovky odpočet.

*** Zakladní podmínky dodávek zemědělských výrobků a dodávek zemědělských potřeb.

noví-li zvláštní předpis nebo požádá-li o to odběratel, uvede dodavatel též druh a množství spotřebovaného materiálu, jakož i cenu za jednotku jeho množství. Údaj o době trvání práce se neuvádí, je-li stanovena cena za práce bez ohledu na dobu jejich trvání;

- m) cenu za jednotku množství výrobků nebo prací, jakož i úhrnnou cenu. Přitom se uvede, o jakou cenu jde (např. maloobchodní cena). Na faktuře je dodavatel povinen vyznačit též číslo příslušného ceníku nebo cenového výměru (dohody nebo rozhodnutí o ceně) a číslo výrobku v ceníku; tyto údaje se neuvádějí, jestliže se na tom dohodnou ústřední orgány, popř. krajské národní výbory nadřízené dodavateli a odběrateli;
- n) přírážku nebo srážku, na niž má dodavatel nebo odběratel podle příslušných předpisů nárok;
- o) náležitosti pro účely daně z obrátu;
- p) fakturuje-li se, až dojde výsledek rozboru, nebo na základě oznámení odběratele nebo příjemce výrobků, den, kdy došel výsledek rozboru nebo oznámení o výsledku rozboru, popř. den, kdy došlo oznámení o převzetí výrobků;
- r) jde-li o traťovou dodávku, název (jméno) a adresu příjemce výrobků. Tento údaj se neuvádí ve faktuře zaslané odběratelem příjemci výrobků;
- s) jiné údaje (např. o obalech) předepsané zvláštními předpisy nebo dohodnuté mezi dodavatelem a odběratelem;
- t) razítko (předtisk) dodavatele a podpis osoby oprávněné podepisovat fakturu.

[²] Údaje podle odstavce 1, písm. k) až o) s výjimkou úhrnných údajů jednotlivých náležitostí (např. množství a cena celkem), mohou být uvedeny ve zvláštní příloze k faktuře, což musí být ve faktuře poznamenáno a zajištěna návaznost přílohy na fakturu.

[³] Jednotlivé dodávky výrobků a prací do částky 200 Kčs (drobné dodávky a práce) mohou být vyfakturovány zjednodušenou fakturou, kterou je nutno v záhlaví výrazně označit jako fakturu a uvést na ní tyto údaje:

- a) datum vyhotovení a číslo faktury;
- b) název a adresu dodavatele i odběratele a bankovní spojení dodavatele;
- c) den vzniku povinnosti fakturovat a údaj o tom, kterému skladu byly výrobky odeslány;
- d) den odeslání faktury, číslo smlouvy (objednávky) a číslo dodacího listu;
- e) den splatnosti fakturované částky;
- f) množství a pojmenování výrobků nebo druh a dobu trvání práce;
- g) úhrnnou částku;
- h) náležitosti pro účely daně z obrátu;
- ch) razítko (předtisk) dodavatele a podpis osoby oprávněné podepisovat fakturu.

[⁴] Jestliže si odběratel při objednávce výrobků nebo prací do 200 Kčs nevymínil vystavení faktury na zvláštním listě, může dodavatel napsat zjednodušenou fakturu na rubu poštovní poukázky nebo převodního příkazu příkládaného k zásilce nebo zvlášť odeslaného odběrateli, a to na dílu určeném pro plátce. V takovém případě je dodavatel povinen uvést pouze údaje stanovené v odstavci 3 písm. c) až h) s výjimkou údaje o tom, kterému skladu byly výrobky odeslány a čísla dodacího listu.

[⁵] Vyhotovuje-li fakturu jednotné zemědělské družstvo, je povinno uvést bez ohledu na výši fakturované částky údaje stanovené v odstavci 3 písm. a) až g) a ch), dále cenu za jednotku množství výrobků nebo práce a druh (jakost) výrobků. Uhradzuje-li se faktura inkasním příkazem, uvede se doložka „Splatno inkasním příkazem číslo...“ a bankovní spojení odběratele. Další údaje je jednotné zemědělské družstvo povinno uvést na faktuře jen v případě, že je to dohodnuto v hospodářské smlouvě s odběratelem.

[⁶] Pokud není se souhlasem ministerstva financí stanoveno jinak, musí faktura za dodávky elektřiny, plynu a vody a za odvedení odpadní vody veřejnými kanalizacemi obsahovat:

- a) datum vyhotovení a číslo faktury, jakož i název a adresu dodavatele (popř. v obvyklých zkratkách), číslo, popř. název (jméno) a adresu odběratele;
- b) datum předchozího odečtu dodávky elektřiny, a plynu (vody) a stav měřicího zařízení;
- c) datum konečného odečtu dodávky elektřiny a plynu (vody) a stav měřicího zařízení;
- d) konstantu měřicího zařízení, je-li jiná než 1;
- e) množství a druh dodávky elektřiny a plynu (vody). Kde není namontován vodoměr, vypočte se množství odebrané vody, nebo odvedené odpadní vody podle zvláštních předpisů;
- f) značku sazby, jakož i úhrnnou cenu;
- g) náhradu za užívání měřicího zařízení, pokud není zahrnuto ve stálém platu;
- h) údaje podle odstavce 1 písm. f), ch), i) a s).

[⁷] Dodavatel je povinen podrobněji rozepsat cenové složky fakturované částky, požádá-li o to odběratel.

§ 4

Sběrná faktura

[¹] Při stálém styku mezi dodavatelem a odběratelem mohou být opakující se dodávky výrobků a prací vyfakturovány sběrnou fakturou. Sběrné faktury lze použít pouze tehdy, byl-li tento způsob fakturování mezi dodavatelem a odběratelem sjednán, popř. stanoven jim nadřízeným orgánem; nemá-li společný nadřízený orgán, může být používání sběrné faktury stanoveno dohodou příslušných nadřízených orgánů.

[²] Období pro sběrnou fakturu musí být delší než jeden den a ne delší než jeden kalendářní

měsíc; přitom nesmí počínat v jednom a končit v následujícím kalendářním měsíci.

(3) Období pro sběrnou fakturu za léky a zdravotnické potřeby vydané na recepty ústavů národního zdraví jiných okresů než vlastního může činit až 3 měsíce. U dodávek zpravodajského materiálu Československou tiskovou kancelářím může činit období pro sběrnou fakturu až 6 měsíců. Dodávky elektřiny, plynu a pitné vody, odvádění odpadní vody veřejnými kanalizacemi, odvoz pevných domovních odpadků a podobných hmot (dále jen „odpadky“) a práce kominické lze i bez předchozí dohody s odběratelem fakturovat sběrnou fakturou, přičemž období pro sběrnou fakturu může činit při dodávkách pitné vody a odvádění odpadní vody veřejnými kanalizacemi až 3 měsíce, za dodávky elektřiny a plynu maloobchodníkům až 6 měsíců za podmínek stanovených v dohodě s ministerstvem financí, při odvozu odpadků, při pracích kominických, jakož i při dodávkách pitné vody a odvádění odpadní vody veřejnými kanalizacemi, za které je úplata stanovena paušálem, až 1 rok. Dodavatel musí však v těchto případech předem oznámit odběrateli, kdy začíná a končí období pro sběrnou fakturu.

(4) Dodavatelé mohou fakturovat odvoz odpadků a poradové kominické práce občanům nebo jiným odběratelům než socialistickým organizacím během zvoleného období za celé období najednou, pokud za jednotlivé práce (odvoz) nepožaduje dodavatel zaplacení v hotovosti podle § 15. Socialistickým organizacím lze fakturovat tyto práce (odvoz) během zvoleného období za celé období najednou na základě dohody s těmito organizacemi, přičemž socialistickým organizacím spravujícím bytový majetek většího rozsahu (např. obvodním podnikům bytového hospodářství) lze takto fakturovat i podle dohodnutých místních úseků. Zvolené období nesmí být delší než 1 rok. Jestliže by dodavatel neprovedl některé práce (odvoz), které vyfakturoval, je povinen odečíst částky odpovídající neprovedeným pracím (odvozu) v nejbližší příští sběrné faktuře.

(5) Sběrná faktura musí být označena v záhlaví jako sběrná faktura a musí obsahovat všechny náležitosti podle § 3 odst. 1 písm. a) až t) (sběrná faktura vyhotovená jednotnými zemědělskými družstvy údaje podle § 3 odst. 5). Sběrná faktura za dodávku elektřiny, plynu a vody a za odvedení odpadní vody veřejnými kanalizacemi, musí obsahovat údaje podle § 3 odst. 6.

§ 5

Náležitosti pro účely daně z obrátu

(1) Na faktuře musí být uvedeno, zda fakturované ceny obsahují daň z obrátu či nikoliv.

* Spínění dodávky upravují ustanovení zejména § 166, 240, 328 a 350 hospodářského zákoníku.

** § 232 občanského zákoníku č. 40/1964 Sb.

*** fakturační lhůty u tratových dodávek jsou uvedeny v příloze č. 1.

(2) Je-li výrobek nebo práce fakturována za ceny včetně daně z obrátu, je dodavatel (plátce daně) povinen vyznačit na faktuře a jejích průpisech (popř. přílohách) příslušnou položku a podpoložku sazebníku daně z obrátu, sazbu daně z obrátu, ceny, z nichž se daň počítá (např. velkoobchodní cena) a příslušnou částku daně z obrátu. Dodavatel vyznačuje při fakturování výrobku nebo práce za maloobchodní cenu nebo za prodejní cenu (též s procentní daní z obrátu) částku daně z obrátu na faktuře odděleně pouze socialistickým organizacím.

(3) Pro výpočet daně z obrátu platí předpisy o daní z obrátu a ustanovení sazebníku daně z obrátu, které též stanoví podmínky pro povolení odchýlného postupu.

§ 6

Vznik práva a povinnosti fakturovat

(1) Právo a povinnost dodavatele fakturovat dodávky vzniká s výjimkou případů uvedených v odstavci 2 dnem spínění dodávky*) a je-li odběratelem občan nebo jiný odběratel než socialistická organizace, dnem spínění služby.**)

(2) Jinak právo a povinnost dodavatele fakturovat výrobky vzniká

- uplynutím posledního dne sjednaného nebo stanoveného období, jestliže je smlouveno, popř. stanoveno fakturování dodávek sběrnou fakturou;
- dnem obdržení podkladů pro fakturování,***) jestliže jde o případy uvedené v příloze č. 1 oddíl I body 2 až 6, 13, 14, 17, 19 až 21 a oddíl II body 3 až 7, popř. po dokončení etap podle § 13;
- dnem, kdy byla provedena výsledná kalkulace, jde-li o zasilatelství. U mezinárodního zasilatelství vzniká právo a povinnost dodavatele fakturovat dnem, kdy podniku provozujícímu mezinárodní zasilatelství došla první zpráva o odeslání výrobků do ciziny, a kompletují-li se zásilky v námořním přístavě, zpráva o jejich nalodění. popř. dnem, kdy mu došla první zpráva o odeslání výrobků z evropského odesílacího místa do tuzemska.

§ 7

Zasílání faktury

(1) Dodavatel je povinen odeslat fakturu (sběrnou fakturu) nejpozději ve lhůtách stanovených v příloze č. 1.

(2) Vyhotovuje-li jednotné zemědělské družstvo fakturu (§ 3 odst. 5), je povinno odeslat ji odběrateli nejpozději do 2 pracovních dnů a sběrnou fakturu do 4 pracovních dnů po vzniku povinnosti fakturovat.

[³] Jestliže odběratel neobdržel fakturu, je povinen vyžádat si ji doporučeným dopisem od dodavatele, a to nejpozději do 5 dnů poté, kdy mohl zjistit, že faktura za dodané výrobky nebo provedené práce nedošla. Dodavatel nemůže odmítat placení penále, jestliže odběratel uvedenou povinnost nesplnil.

(4) Zasílá-li se výrobek rozložený na součástky (díly, části), počítá se příslušná lhůta k odeslání faktury po vzniku povinnosti fakturovat poslední součástku. Před vznikem povinnosti fakturovat poslední součástku nesmí být fakturováno.

(5) Nákupní lístek (§ 2 odst. 2) musí být odevzdán nebo odeslán dodavateli nejpozději do 2 pracovních dnů po převzetí zemědělských výrobků odběratelem. Není-li nákupní místo shodné s místem vystavujícím nákupní lístek, prodlužuje se tato lhůta o 2 pracovní dny. U dodávek zemědělských výrobků, jejichž jakost zjišťuje odběratel nákupní organizace (např. nutné porážky dobytka), je nákupní organizace povinna odeslat nákupní lístek dodavateli do 2 pracovních dnů po obdržení potvrzení od příjemce výrobků o zjištění jejich jakosti.

(6) Při opakujících se dodávkách zemědělských výrobků, uskutečněných v době delší jednoho dne, musí být nákupní lístek odeslán nebo odevzdán do 4 pracovních dnů po skončení období stanoveného zvláštními předpisy, jinak nejpozději do 4 pracovních dnů po skončení sjednaného období, které nesmí být delší než 1 kalendářní měsíc; tato lhůta se prodlužuje o 2 dny, není-li nákupní místo shodné s místem vystavujícím nákupní lístek. Nákupní lístek u mléka*) musí být odeslán do 5 pracovních dnů po skončení stanoveného období. U dodávek řepy cukrovky musí být nákupní lístek** odeslán do 6 pracovních dnů po odevzdání řepního listu cukrovaru nebo pověřené nákupní organizaci. U dodávek přírodního osiva a sádla k čištění ve mzdě je odběratel povinen odeslat nákupní lístek do 3 pracovních dnů poté, kdy obdržel uznávací (povolovací) list; v nákupním lístku musí být uveden den, kdy odběratel obdržel uznávací (povolovací) list.

(7) U dodávek zemědělských výrobků, o jejichž jakosti rozhodovala Státní inspekce jakosti zemědělských výrobků nebo jiný příslušný orgán, musí být nákupní lístek odeslán dodavateli do 2 pracovních dnů po obdržení rozhodnutí tohoto orgánu.

(8) Lhůta k odeslání faktury (nákupního lístku) počíná dnem, který následuje po dni vzniku povinnosti fakturovat.

(9) Dohodou dodavatele s odběratelem nebo orgánů jim nadřízených mohou být stanoveny kratší lhůty, než které jsou uvedeny v této vyhlášce.

(10) Jsou-li v rámci fakturační lhůty stanovené v kalendářních dnech 2 nebo více po sobě násle-

dující dny pracovního klidu, prodlužuje se lhůta o tyto dny.

§ 8

Vrácení faktury

(1) Odběratel může do 5 pracovních dnů po obdržení vrátit doporučeným dopisem nebo posílem na potvrzení fakturu, neobsahuje-li správně všechny náležitosti, které musí faktura podle vyhlášky obsahovat; v takovém případě je však povinen vyznačit ve vrácené fakturě nesprávné údaje nebo chybějící náležitosti a má-li být faktura uhrazena inkasním příkazem nebo platí-li se prostřednictvím mezipodnikové zúčtovny, odmítnout podle zvláštních předpisů***) zcela akcept.

(2) Nová správně vyhotovená faktura musí být odeslána odběrateli nejpozději třetí pracovní den po doručení vadné faktury dodavateli, přičemž v nové správně vyhotovené fakturě je dodavatel povinen vyznačit den, kdy vadnou fakturu obdržel. Neodešle-li dodavatel novou správně vyhotovenou fakturu včas, je povinen zaplatit penále podle § 14 odst. 1.

(3) V případě, že odběratel vrátil dodavateli fakturu proto, že byly fakturovány výrobky a práce předčasně, je dodavatel povinen vrácenou fakturu zrušit a vystavit novou fakturu po vzniku práva fakturovat.

§ 9

Zasílání některých podkladů pro vyhotovení faktury

(1) Jde-li o dodávku výrobků, jež lze fakturovat až po provedeném rozboru a provádí-li rozbor podle zvláštních předpisů nebo smlouvy odběratel, musí tak učinit ve lhůtě sjednané s dodavatelem. Výsledek rozboru je pak povinen oznámit dodavateli doporučeným dopisem nejpozději příští pracovní den po dokončení rozboru.

(2) Ustanovení odstavce 1 platí obdobně v případech, kdy se fakturují takové výrobky sběrnou fakturou podle výsledku rozboru průměrného vzorku ze všech dodávek uskutečněných za příslušné období (§ 4) nebo jde-li o dodávku zemědělských výrobků, jež lze fakturovat jen po zjištění jejich množství a jakosti odběratelem.

(3) Jde-li o tratovou dodávku, kdy výrobky lze fakturovat až po provedeném rozboru, a provádí-li podle zvláštních předpisů nebo smlouvy rozbor příjemce výrobků, musí tak učinit ve lhůtě sjednané s dodavatelem i odběratelem (svým dodavatelem). Výsledek rozboru je pak povinen oznámit doporučeným dopisem dodavateli i odběrateli (svému dodavateli) nejpozději příští pracovní den po dokončení rozboru.

*) tzv. vyúčtování

**) tzv. řepní odpočet

***) Směrnice Státní banky československé č. 170/1958 O. l., o platebním a zúčtovacím styku.

(4) Ustanovení odstavce 3 platí obdobně v případech, kdy se fakturují takové výrobky sběrnou fakturou podle výsledku rozboru průměrného vzorku ze všech dodávek uskutečněných za příslušné období (§ 4).

(5) U takových tratových dodávek z dovozu, u nichž se dodávka fakturuje podle zvláštních předpisů nebo rozhodnutí dodavatele uvedeného ve smlouvě až po převzetí výrobků, nebo u dodávek, u nichž se množství výrobků určuje podle zvláštních předpisů nebo smlouvy teprve po jejich převzetí odběratelem, musí se převzetí uskutečnit nejpozději příštího dne po dojití dokladů doprovázejících zásilku odběrateli (příjemci výrobků), nebude-li prokázáno dokladem vystaveným dopravcem, že výrobky v této lhůtě nemohly být od něho převzaty. V téže lhůtě musí být rovněž zjištěno i množství výrobků. V případech, kdy Československé státní dráhy dopravují vagóny s výrobky na tzv. odevzdávkovou kolej, prodlužuje se lhůta k převzetí výrobků a k případnému zjištění jejich množství o další den. Den dodání dokladů doprovázejících zásilku se do lhůty nepočítá. Odběratel (příjemce výrobků) je povinen doporučeným dopisem oznámit dodavatelé den převzetí výrobků a jejich množství, popř. i jiné údaje dohodnuté s dodavatelem, a to nejpozději příští den po převzetí výrobků.

(6) Fakturují-li se výrobky uvedené v odstavci 5 sběrnou fakturou, musí být oznámení o převzetí všech dodávek uskutečněných za příslušné období odesláno doporučené nebo na potvrzení nejpozději příští pracovní den po skončení příslušného období.

(7) Organizace se mohou dohodnout na jiném způsobu zasílání výsledku rozboru, oznámení o převzetí výrobků, popř. sdělení údajů souvisejících s převzetím výrobků (např. obyčejným dopisem). Zvláštní předpisy vydané v dohodě s ministerstvem financí mohou stanovit jiné lhůty pro odeslání oznámení o převzetí nebo zjištění množství výrobků, popř. výsledku rozboru.

§ 10

Placení dodávek výrobků a prací

(1) O placení faktur odběratelem platí zvláštní předpisy.*) Pokud v těchto předpisech není stanoveno jinak, je odběratelem povinná zaplatit fakturu do 10 dnů po jejím odeslání.**)

*) Směrnice Státní banky československé č. 170/1956 Ú. l., o platebním a zúčtovacím styku, a směrnice Státní banky československé o zúčtování mezi hospodářskými organizacemi: započtením vzájemných pohledávek a o úvěrování hospodářských organizací při tomto zúčtování, uveřejněné v částce 39 Úředního listu z roku 1954.

***) Podle § 232 odst. 2 občanského zákona je občan povinen zaplatit fakturu do 7 dnů po jejím doručení, není-li zvláštním předpisem stanoveno jinak. V pochybnostech se má za to, že občanovi byla faktura doručena třetího dne po jejím odeslání. Na splatnost musí být občan ve faktuře upozorněn.

*) U dodávek mléka tzv. vyúčtování, u cukrovky odpočet.

+) Směrnice Státní banky československé č. 170/1956 Ú. l.

++) Podle § 232 odst. 1 občanského zákoníku může dodavatel (organizace) požadovat od občana zálohu nebo zaplacení ceny předem, jestliže je to odůvodněno povahou služby nebo stanoveno zvláštním předpisem.

(2) Vrátil-li odběratel fakturu ve stanovené lhůtě a odmítl-li včas akcept (§ 8 odst. 1), běží stanovená platební lhůta teprve po odeslání správně vyhotovené faktury.

(3) Dodávky zemědělských výrobků, na které se vyhotovuje nákupní lístek,***) je odběratel povinen zaplatit do 2 pracovních dnů po předání nebo odeslání tohoto dokladu; je-li nákupní lístek vystaven v jiném místě, než které dává příkaz k úhradě, prodlužuje se tato lhůta o 3 pracovní dny. Totéž platí i pro úhradu rozdílu (doplatku) mezi poskytnutou zálohou a stanovenou konečnou cenou dodávek přírodního osiva a sádí dodaných k čištění ve mzdě.

(4) Dohodou dodavatele s odběratelem nebo dohodou orgánů jím nadřízených mohou být platební lhůty zkráceny.

(5) Pohledávky vzniklé v případech upravených touto vyhláškou mohou být započteny (kompenzovány) jen se souhlasem banky. Penále a poplatek z prodloužení nesmí být započteny (kompenzovány).

(6) Pokud nebude předpisy o platebním styku+*) nebo se souhlasem ministerstva financí stanoveno jinak, nesmí být požadovány nebo poskytovány zálohy, ani placeno před vznikem povinnosti fakturovat. Zasílání výrobků organizacím dobírkou je dovoleno, nepřesahuje-li úhrnná cena dodávky 200 Kčs.++)

(7) Neuhradí-li odběratel při plánovaném zúčtování+*) splátku ve stanoveném nebo sjednaném termínu, je dodavatel oprávněn účtovat a odběratel povinen zaplatit ze splátky včas nezaplacené poplatek z prodloužení podle § 14 odst. 2.

(8) Při dodávkách elektřiny, plynu a pitné vody je odběratel povinen, jestliže to dodavatel požaduje, zaplatit za tyto dodávky v hotovosti oprávněnému výběřčímu; je-li odběratelem organizace, může být požadováno placení v hotovosti nad 200 Kčs jen tehdy, pokud to umožňuje tržba organizace v den, kdy je požadována úhrada.

(9) Den odeslání, popř. obdržení faktury (odst. 1) ani den odeslání nákupního listku (odst. 3) se do lhůty splatnosti nepočítá.

§ 11

Zjednodušené fakturování tratových dodávek

(1) U tratových dodávek může odběratel sjednat s dodavatelem ve smlouvě, aby dodavatel vy-

fakturoval výrobky jménem odběratele příjemci výrobků. Dodavatel vyhotoví v tomto případě fakturu jednak na odběratele, jednak na příjemce výrobků. Faktura na příjemce výrobků se vyhotoví na tiskopise odběratele a musí obsahovat všechny údaje, které by jinak ve faktuře uvedl odběratel, přičemž místo údaje podle § 3 odst. 1 písm. t) se uvede na konci faktury pod doložkou „jménem“ název a sídlo odběratele. Takto vyhotovenou fakturu opatří dodavatel pod názvem a sídlem odběratele svým razítkem (předtiskem) a podpisem osoby odpovědné za fakturu.

(2) Dodavatel je povinen odeslat fakturu vyhotovenou jménem odběratele příjemci výrobků a stejnopis této faktury spolu se svou fakturou odběrateli ve lhůtách stanovených pro zaslání faktur dodavatelem odběrateli. Jestliže dodavatel neodešle fakturu ve stanovených lhůtách odběrateli nebo příjemci výrobků, je povinen zaplatit penále podle § 14 odst. 1 tomu, komu fakturu opožděně odeslal.

§ 12

Postup při fakturování dodávek za prozatímní cenu

(1) Organizace jsou povinny fakturovat za ceny platné při splnění. Nemá-li cena stanovena, může jen v odůvodněných případech u dodávek fakturovaných za velkoobchodní cenu povolit v souladu se zvláštními předpisy ústřední orgán, který stanoví cenu, popř. do jehož působnosti patří organizace oprávněná stanovit cenu nebo dovážející výrobek, fakturování za prozatímní cenu.

(2) Fakturuje-li dodavatel v případech uvedených v odstavci 1 za prozatímní cenu, je povinen tuto skutečnost uvést na faktuře. Bude-li definitivní cena nižší než cena původně fakturovaná, vrátí dodavatel přeplatek. Částku ve výši přeplatku je dodavatel povinen uhradit do 10 dnů ode dne, kdy mohl vypočítat definitivní cenu. Je-li dodavatel v prodlení s placením, je povinen platit z této částky poplatek z prodlení podle § 14 odstavce 2. Bude-li definitivní cena vyšší než cena původně fakturovaná, vyfakturuje dodavatel tento rozdíl nejpozději do 3 pracovních dnů poté, kdy získal všechny podklady pro vypočtení definitivní ceny, zvláštním dodatkem k původní faktuře.

§ 13

Etapové fakturování některých dodávek

(1) Dodávky strojů a zařízení dodávané samostatně nebo jako součást vývozních investičních celků lze fakturovat v etapách dohodnutých v hospodářské smlouvě, popř. stanovených zvláštním předpisem.

(2) Vývojové a výzkumné práce placené odběratelem se fakturují a uhradí po jejich splnění,

nebylo-li sjednáno, že se vyfakturují a uhradí podle etap stanovených dohodou dodavatele s odběratelem. Za etapu lze také považovat vývojové nebo výzkumné práce provedené nejméně za měsíc. U vývojových prací pro vojenskou správu stanoví etapy ministerstvo národní obrany samo. Studijní, přípravné a podobné práce se fakturují buď najednou (po celkovém splnění) nebo se fakturují jednotlivě jejich ucelené části sjednané s odběratelem, a to po jejich dokončení.

(3) Projektové práce pro vývoz, i když jsou dodávány jako součást vývozních investičních celků, lze fakturovat v etapách, které se stanoví ve smlouvě. Montážní práce, stavební práce nebo technická pomoc pro vývoz, i když jsou tyto práce dodávány jako součást vývozních investičních celků, se fakturují měsíčně.

(4) Dodávky při zařizování výstav, veletrhů a stálých zařízení muzeí provedené tuzemským dodavatelem lze fakturovat a uhradit též v ucelených etapách předem stanovených dohodou dodavatele s odběratelem.

(5) Dodavatel strojně početních prací je oprávněn fakturovat skutečně provedené práce též po etapách, a to před předáním výsledků zpracování (sestav, tabulek apod.). Za etapu se považují skutečně provedené fakturovatelné výkony v jednotlivých fázích strojového zpracování a stanoví se na podkladě příslušného projektu nebo pracovního postupu dohodou dodavatele s odběratelem.

§ 14

Penále a poplatek z prodlení

(1) Penále pro opožděné odeslání faktury stanoví zvláštní předpisy.*) Ustanovení zvláštních předpisů platí i v případě, kdy nákupní lístek***) není odeslán nebo odevzdán ve stanovené lhůtě.

(2) Je-li odběratel v prodlení s placením faktury nebo dodávky zemědělských výrobků, je dodavatel povinen odběrateli účtovat a odběratel dodavatelé zaplatit poplatek z prodlení ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý den prodlení. Jestliže by částka vypočteného poplatku z prodlení činila méně než 10 Kčs, účtuje se 10 Kčs. Dodavatel je oprávněn prominout odběrateli poplatek z prodlení, jestliže nepřesahuje 20 Kčs. Je-li odběratel v prodlení s placením sběrné faktury za maloobchěr elektřiny a plynu, jejíž konečná částka nepřevyšuje 200 Kčs, je dodavatel povinen odběrateli účtovat a odběratel dodavatelé zaplatit jen paušální poplatek z prodlení ve výši 10 Kčs.

(3) Je-li odběratel v prodlení

a) s provedením rozboru (popř. se zjištěním množství a jakosti u zemědělských výrobků)

*) Podle § 377 hospodářského zákoníku je dodavatel povinen, jestliže neodeslal fakturu ve stanovené lhůtě, zaplatit odběrateli penále ve výši 1 % z fakturované částky za každý započatý měsíc prodlení. Odběratel je oprávněn prominout dodavatelé penále, které nepřesahuje 200 Kčs (§ 142 odst. 1 hosp. zák.).

**) U dodávek mléka tzv. vyúčtování, u cukrovky odpočet.

nebo s odesláním jeho výsledku (§ 9 odst. 1 a 2) nebo

- b) s převzetím výrobků nebo odesláním oznámení o převzetí výrobků (§ 9 odst. 5 a 6).

Je dodavatel povinen odběrateli účtovat a odběratel dodavateli zaplatit poplatek z prodlení ve výši 0,05 % z konečné částky, jež bude uvedena v příslušné faktuře, a to za každý den prodlení.*) Poplatek z prodlení ve stejné výši je povinen zaplatit příjemce výrobků dodavatel, který výrobky dodal, je-li v prodlení s provedením rozboru nebo s odesláním výsledku rozboru tomuto dodavateli.

(4) Uhrazuje-li se faktura inkasním příkazem, vybere poplatek z prodlení ve prospěch dodavatele pobočka banky, s níž je odběratel v peněžním spojení, pokud prodlení s úhradou není delší než 5 měsíců. Banka při tom postupuje podle zvláštních předpisů.**) Poplatek z prodlení pro opožděnou úhradu inkasního příkazu se počítá z úhrané částky inkasního příkazu zaokrouhlené na celé tisíckoruny dolů, a to ve výši 0,05 % za každý den prodlení s výjimkou prvního dne prodlení. Poplatek z prodlení pro opožděnou úhradu inkasního příkazu se nepočítá, nečiní-li alespoň 20 Kčs nebo nepřevyšuje-li částka inkasního příkazu 1000 Kčs.

(5) V příkazech k provedení úhrady penále a poplatku z prodlení musí být zvlášť označeno, že jde o úhradu penále nebo poplatku z prodlení.

(6) Prominutí pohledávek občanům, jakož i upuštění od vymáhání pohledávek upravují zvláštní předpisy.***)

(7) Penále a poplatek z prodlení mohou požadovat jen socialistické organizace. Diplomatičkým zástupcům a jim na rovněž postaveným činitelům i organizacím se poplatek z prodlení na základě vzájemnosti neúčtuje.

(8) Vyfakturuje-li dodavatel občanovi za práce (služby) jím objednané neoprávněně vyšší částku, pokud nejde o zjevnou početní chybu nebo zjevné nedopatření, je povinen vrátit občanovi rozdíl mezi správnou a zaplacenou vyšší částkou a do ústředního rozpočtu odvést pokutu ve výši trojnásobku tohoto rozdílu.†)

(9) Hospodářská arbitráž může v jednotlivém případě snížit, popřípadě prominout penále nebo poplatek z prodlení, jsou-li pro to zcela mimořádné důvody.

§ 15

Omezení fakturační povinnosti

Dodávky výrobků nebo prací, jejichž úhrnná cena nepřevyšuje 200 Kčs, nemusí být fakturovány a dodavatel může požadovat zaplacení v hotovosti na potvrzenku. Pokud je však účelnější uhrazovat tyto dodávky bezhotovostně, používají organizace přednostně tohoto způsobu placení. Maloobchodní prodejny dodavatelů nemusí fakturovat, prodávají-li jen za hotové. Zvláštní předpisy††) však stanoví, kdy v uvedených případech je nutno fakturovat socialistickým organizacím.

Závěrečná ustanovení

§ 16

Ministerstvo financí může povolit výjimky a odchylky z této vyhlášky.

§ 17

(1) Zrušují se:

- vyhláška ministra financí č. 262/1952 Ú. l., o fakturování a placení dodávek zboží a prací uskutečněných jednotnými zemědělskými družstvy,
- vyhláška ministra financí č. 240/1955 Ú. l., o fakturování a placení za zboží a práce,
- vyhláška ministra financí č. 172/1956 Ú. l., o zjednodušeném fakturování drobných dodávek zboží a prací a o poplatku z prodlení a penále.

(2) Dále se zrušují:

- vzor záhlaví faktury č. 849 uveřejněný ve sbírce „Typové vzory prvotní evidence“ z roku 1953,
- vzor záhlaví faktury PE 824a uveřejněný v částce 52 Úředního listu z roku 1955,
- výnos ministerstva financí čj. 191/58 773/58 z 12. 6. 1958 o počtu vyhotovení faktur, uveřejněný ve Věstníku ministerstva financí č. 1/1958,
- výnos ministerstva financí čj. 191/94 326/58 z 6. 10. 1958 o stanovení etap pro fakturování dodávek strojů a zařízení, uveřejněný ve Věstníku ministerstva financí č. 7/1958.

§ 18

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1965.

Ministr:

Dvořák v. r.

*) § 373 odst. 2 písm. a) hospodářského zákoníku

**) Směrnice č. 170/1955 Ú. l.

***) Vyhláška ministerstva financí č. 117/1964 Sb., o správě národního majetku.

†) Na bankovní účet č. 709 okresního národního výboru příslušného podle sídla dodavateléské organizace.

††) Vyhláška č. 49/1962 Sb., o nákupu zboží ve státním a družstevním obchodě socialistickými organizacemi, ve znění vyhlášky č. 117/1962 Sb.

I. Lhůty pro odeslání faktur

Dodávka	Lhůta pro odeslání faktury	Počátek lhůty*)
1. Za výrobky**)	2 pracovní dny,	po splnění
2. Za knihy zaslané na ukázkou		po dojití oznámení odběratele o ponechání knih
3. Za výrobky, které lze vyfakturovat až po provedeném rozboru nebo zjištění množství nebo jakosti zemědělských výrobků odběratelem		po dojití výsledku rozboru nebo oznámení o zjištění množství nebo jakosti zemědělských výrobků
4. U traťových dodávek, kdy odběratel fakturuje příjemci takové výrobky, které lze fakturovat až po provedeném rozboru		po dojití faktury dodavatele
5. U traťových dodávek, u nichž lze výrobky vyfakturovat až po provedeném rozboru příjemcem výrobků		po dojití výsledku rozboru, po případě faktury dodavatele, došla-li dříve než výsledek rozboru
6. U takových traťových dodávek dovozních, u nichž se dodávka fakturuje podle ustanovení zvl. předpisů nebo rozhodnutí dodavatele uvedeného ve smlouvě až po převzetí výrobků nebo u dodávek, u nichž se množství výrobků určuje teprve po jejich převzetí odběratelem		po dojití oznámení odběratele o převzetí výrobků
7. Za etapy strojů a zařízení**)	3 pracovní dny	po splnění
8. Za výrobky, jestliže se vyhotovují faktury pomocí strojně počítací stanice jiné organizace (ÚME, Početnické služby apod.)	4 pracovní dny***)	
9. Za výrobky dodané z jiné obce než kde se fakturují (s výjimkou případů uvedených v bodě 6)	5 dnů	
10. Za výrobky dodané ze závodu nebo skladu subdodavatele, který výrobu výrobků dokončil		
11. Za osiva a sádky a za řezivo dodávané pílmami, za etapy strojů a zařízení dodané z jiné obce než kde se fakturuje	6 dnů	
12. Za práce (výkony, služby)		po splnění†)

*) Na fakturě musí být vždy uveden den rozhodný pro počátek lhůty (viz § 6 vyhlášky); splněním rozumí se i částečné splnění. Je-li dodavatel oprávněn plnit dodávku po částech.

***) Dodavatelům traťové dodávky počíná fakturační lhůta (2 pracovní dny u výrobků a 3 pracovní dny u etap strojů a zařízení) vždy počátkem čtvrtého dne po dni, kdy uplynula fakturační lhůta předcházejícímu dodavateli. Pro odesílatele traťové dodávky a pro zvláštní případy traťových dodávek uvedených v příloze č. 1 odd. I platí však lhůty jmenovitě stanovené v této příloze.

****) U dodávek výrobků uskutečněných z jiné obce, než kde se vyhotovují faktury pomocí strojně počítací stanice jiné organizace (ÚME, Početnické služby apod.), prodlužuje se tato lhůta o 1 pracovní den.

†) Lhůta 6 dnů platí i tehdy, fakturovali se některé práce v etapách (§ 13 vyhlášky). Počátek lhůty u zasílatelských služeb se počítá podle § 6 odst. 2 písm. e) vyhlášky.

Dodávka	Lháta pro odesání faktury	Počátek lhůty
13. Za výstavy a veletrhy provedené tuzemským dodavatelem v cizině	6 dnů	po obdržení všech podkladů pro fakturování z ciziny
14. Za nehmotné dovozy*)		po doručení faktury zahraničního dodavatele
15. Za výrobky dodané podniky zahraničního obchodu a organizacemi státních lesů z jiné obce, než kde se fakturují (s výjimkou případů uvedených v bodě 8)	7 dnů	po splnění
16. Za propagační tiskový materiál určený pro cizinu, dodaný ze závodu nebo skladu subdodavatele, který jeho výrobu dokončil	8 dnů	
17. Za práce provedené tuzemským subdodavatelem v cizině za kalendářní měsíc	10 dnů	po obdržení pracovních výkazů**)
18. Za zařízení výstav, zúčastnil se práce též subdodavatel (tato skutečnost musí být z faktury patrna)	14 dnů	po splnění závazku popř. dokončení sjednaných etap
19. Za práce provedené tuzemským dodavatelem v cizině za kalendářní měsíc		po obdržení pracovních výkazů***)
20. Za práce na zařízení výstavy a veletrhu v cizině, provedené tuzemským subdodavatelem		
21. Za práce provedené tuzemským dodavatelem v cizině za kalendářní měsíc, zúčastnil se práce též tuzemský subdodavatel	16 dnů	

*) Netýká se nehmotných dovozů, jejichž fakturování a placení je upraveno vyhláškou č. 205/1984 o fakturování a placení dodávek pro investiční výstavbu a pro generální opravy.

***) Neplatí však do 4 týdnů po uplynutí kalendářního měsíce, v němž byly práce provedeny.

***) Neplatí však do 4 týdnů (u prací uvedených v bodě 21 do 5 týdnů) po uplynutí kalendářního měsíce, v němž byly práce provedeny.

II. Lhůty pro odeslání sběrných faktur

Dodávka	Lhůta pro odeslání faktury	Počátek lhůty
1. Za maloobděr elektřiny a plynu uhrazený v hotovosti*)	v poslední den přísl. období	
2. Za maloobděr elektřiny a plynu*)	3 pracovní dny	po skončení příslušného období
3. Za rozdíl spotřebované elektřiny a plynu při chybách měřícího zařízení*)		po zjištění rozdílu
4. Za výrobky, které se fakturují až po provedeném rozboru průměrného vzorku		po dojití výsledku rozboru
5. U traťových dodávek, kdy odběratel fakturuje příjemci takové výrobky, které lze vyfakturovat až po provedeném rozboru průměrného vzorku		po dojití sběrné faktury dodavatele
6. U traťových dodávek, u nichž lze výrobky vyfakturovat až po provedeném rozboru průměrného vzorku příjemcem výrobků		po dojití výsledku rozboru, popř. sběrné faktury dodavatele, došla-li dříve než výsledek rozboru
7. U takových traťových dodávek dovozních, u nichž se dodávka fakturuje podle ustanovení zvl. předpisů nebo rozhodnutí dodavatele uvedeného ve smlouvě až po převzetí výrobků, nebo u dodávek, u nichž se množství výrobků určuje teprve po jejich převzetí odběratelem		po dojití oznámení o převzetí všech dodávek výrobků provedených za příslušné období
8. Za výrobky**)	4 pracovní dny***)	po skončení příslušného období
9. Za výrobky dodané z jiné obce než kde se fakturují (s výjimkou případů uvedených v bodě 7)	5 pracovních dnů	
10. Za práce	6 dnů	
11. U traťových dodávek, u nichž odběratel fakturuje příjemci výrobků již na základě oznámení dodavatele o odeslání výrobků	7 dnů	
12. Za dodávky výrobků Československých státních lázní a zřídel, lékařenské služby ústavů národního zdraví, za dodávky elektřiny a plynu velkoobděratelům, za dodávky vody a za odvedení odpadní vody veřejnými kanalizačními	8 dnů	

*) U maloobděru elektřiny a plynu je období pro sběrnou fakturu dodrženo, i když se odečet provede v nejbližších příštích dvou pracovních dnech po uplynutí období pro sběrnou fakturu. Lhůty pro odeslání faktur za maloobděr elektřiny a plynu mohou být se souhlasem ministerstva financí upraveny odchýlně.

***) Dodavatelům traťové dodávky počíná fakturační lhůta (4 pracovní dny) vždy počátkem čtvrtého dne po delší době uplynula fakturační lhůta předcházejícímu dodavatel. Pro odesílatele traťové dodávky a pro zvláštní případy traťových dodávek uvedených v příloze č. 1 odd. II platí však lhůty jmenovitě stanovené v této příloze.

***) K odd. II. bodu 3 platí obdobné poznámky uvedené k odd. I bodu 8.

Dodávka	Lhůta pro odesání faktury	Počátek lhůty
13. Za provedené záruční opravy, jestliže sbrná faktura je zasílána z jednotlivých krajů gestorskému podniku	12 dnů	po skončení příslušného období
14. Za provedené záruční opravy, jestliže sbrná faktura je zasílána gestorským podnikem výrobní organizaci	20 dnů	

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 204/1964 Sb.

Jednotný vzor záhlaví faktury

Nadřízený orgán dodavatele	Den splatnosti	
FAKTURA	splatna inkasním příkazem číslo	
Odeslána dne	Odběratel	Na vrub účtu číslo
Povinnost fakturovat vzniká dne		č. stavby č. objektu
Dodal (závod, sklad) (práci provedl)		banka plátce
Vyfakturoval	Dodavatel	ve prospěch účtu číslo
Výrobky odesány (komu)		č. stavby č. objektu
Čís. smlouvy (objednavky) (oznacení)		banka příjemce
Způsob přepravy	Účel platby	Kčs
Dodací list	Číslo faktury je shodné s číslem inkasního příkazu	
Fakturováno za ceny včetně daně z obrátu — bez daně z obrátu*)	Místo a datum vyhotovení	

*) nehodící se škrtně.

Poznámky:

- Jednotný vzor záhlaví faktury vychází z účelného spojení záhlaví faktury s jednotným platebním dokladem, což umožňuje dodavatelským organizacím vyhotovovat fakturu a platební doklad (inkasní příkaz) současně. Touto úpravou se siederá jednak zjednodušení a zhospodárnění administrativních prací při vyhotovování faktur a platebních dokladů, jednak usnadnění manipulace a kontroly faktur u odběratelských organizací a platebních dokladů v bance.
- Jednotného vzoru záhlaví faktury se používá i tehdy, nevyhotovuje-li se faktura současně s platebním dokladem.
- Rozměry záhlaví faktury odpovídají faktuře formátu A 4. Jednotný platební doklad je vždy formátu A 6 a musí být lepen v hlavě faktury. Rastrování musí být upraveno tak, aby levý okraj zůstal volný alespoň 1,5 cm pro zakládání faktury.

4. Údaje jednotného platebního dokladu jsou umístěny na pravé straně záhlaví faktury, zejména s přihlédnutím k tomu, že částka na inkasním příkazu je při takovém uspořádání umístěna v téže sloupci, ve kterém je uváděna celková částka faktury.
5. Používání doložky v účelu platby „je shodné s číslem inkasního příkazu“ není povinné. Není-li faktura placena inkasním příkazem, škrtná se (nebo vůbec se neuvádí) doložka v nadpisu „splatna inkasním příkazem“ a v účelu platby slova „číslo faktury je shodné s číslem inkasního příkazu“.
6. V rubrice „Dodal (práci provedl)“ se uvede závod (sklad) dodavatelské organizace, který výrobky dodal nebo práci provedl. V rubrice „vyfakturoval“ se uvede fakturující místo, je-li v jiné obci než závod (sklad), který výrobky dodal nebo práci provedl.
7. V rámovaném okénku „Odběratel“ se uvádí vždy název (jméno) odběratele a adresa, na kterou se zasílá faktura. Závod, provozovna nebo sklad odběratele, jemuž byly výrobky odesílány, se uvede v rubrice „Výrobky odesílány (komu)“; jde-li o traťovou dodávku, uvede se v této rubrice příjemce výrobků. U faktur vyhotovených současně s inkasním příkazem může být rubrika „Místo a datum vyhotovení“ rozšířena o slova „a odeslání“ čímž odpadne samostatná rubrika „odeslána dne“.
8. Číslo stavby a číslo objektu se na faktuře za dodávky výrobků nebo práce neinvestiční povahy neuvádějí (jde o údaje jednotného platebního dokladu, kterého se používá i při placení investic).
9. Celková částka (Kčs) se nemusí v záhlaví faktury uvádět, nevyhotovuje-li se faktura současně s platebním dokladem.
10. Organizace si mohou dát stále údaje na záhlaví faktury předtisknout (např.: název a adresa dodavatele, číslo jeho účtu u banky).
11. Vzor záhlaví faktury se nevztahuje na případy uvedené v § 3 odst. 3 až 6 vyhlášky. Výjimky z jednotné úpravy záhlaví faktury, zejména v případech vyhotovení faktur pomocí mechanizačních prostředků a při používání faktur formátu A 5 na výšku, povoluje v odůvodněných případech ústředí Státní banky čs., v závažnějších případech se souhlasem ministerstva financí a Ústřední komise lidové kontroly a statistiky.
12. Organizace jsou povinny po vyčerpání dosavadních zásob tiskopisů faktur používat tiskopisů faktur upravených podle jednotného vzoru.

205

VYHLÁŠKA

ministerstva financí

ze dne 13. listopadu 1964

o fakturování a placení dodávek pro investiční výstavbu a pro generální opravy

Ministerstvo financí stanoví podle § 391 odst. 2 hospodářského zákoníku č. 109/1964 Sb. a podle § 11 odst. 2 zákona č. 83/1958 Sb., o úpravě finančního plánování a finančního hospodaření národních podniků a ostatních hospodářských organizací socialistického sektoru:

§ 1

Rozsah platnosti

[¹] Tato vyhláška upravuje fakturování a placení dodávek pro investiční výstavbu (dále jen „výstavba“) a pro generální opravy, jsou-li dodavatel i odběratel socialistickými organizacemi.

[²] Podle této vyhlášky fakturují (převádějí) částky za provedenou výstavbu a za generální opravy z investičního účtu na obrátový nebo běžný účet) též investoři, realizující výstavbu nebo generální opravu ve vlastním režim.^{*}) Ustanovení tohoto odstavce se netýká výstavby a generálních oprav prováděných ve vlastním režim stavebních bytových družstev, pro něž platí zvláštní předpisy.^{**})

[³] Výstavba jednotných zemědělských družstev se podle této vyhlášky fakturuje v případě, že je prováděna dodavatelským způsobem; u výstavby prováděné svépomocí se podle této vyhlášky fakturují tzv. přímé dodávky, např. speciální a řemesnické práce stavební, jako práce truhlářské, elektroinstalatérské, pokrývačské apod.

[⁴] Podle této vyhlášky se fakturují:

a) projektová dokumentace pro výstavbu a pro generální opravy (dále jen „projektová dokumentace“).^{***}) tj. úvodní projekty, jednoduchá dokumentace, alternativní řešení úvodních projektů, prováděcí projekty, projektová

dokumentace pro naši výstavbu v zahraničí, projekty pro generální opravy,

b) dodávky obsažené v rozpočtech k prováděcím (dodavatelským) projektům provozních souborů,

c) dodávky obsažené v rozpočtech k prováděcím projektům objektů, jakož i generální opravy stavební,

d) ostatní práce a náklady, zahrnuté do plánu investiční výstavby, a to jak pro budované stavby, tak uskutečňované jednotlivě bez provádění stavby,

e) práce a výdaje financované z položky „jiné investice“.[†])

f) generální opravy strojů a zařízení.

[⁵] Podle této vyhlášky fakturují dodavatelé odběrateli, jestliže tímto odběratelem je investor, a také níže uvedení poddodavatelé dodavatelům:

a) jde-li o dodávky obsažené v rozpočtech k prováděcím (dodavatelským) projektům provozních souborů a uskutečňované vyšší dodavatelskou formou — finální dodavatelé a finální poddodavatelé, popř. dodavatelé smontovaných strojů, zařízení nebo smontovaných konstrukcí.^{††})

b) jde-li o montážní práce obsažené v rozpočtech k prováděcím (dodavatelským) projektům provozních souborů — všichni poddodavatelé montáží,

c) jde-li o dodávky obsažené v rozpočtech k prováděcím projektům objektů — poddodavatelé dodavatelů investora s výjimkou dodavatelů výrobků.^{†††})

d) poddodavatelé částí projektová dokumentace uvedené v odst. 4 písm. a).

*) § 18 vyhlášky ministerstva financí a Státní banky československé č. 8/1964 Sb., o financování, rozpisu a kontrole reprodukce základních prostředků.

**) Vyhláška Státní plánovací komise a ministerstva financí č. 191/1964 Sb., o finanční, úvěrové a jiné pomoci družstevní bytové výstavbě a výstavbě rodinných domků.

***) Pojem „projektová dokumentace“ je vysvětlen v § 23—25 Směrnice Státní komise pro investiční výstavbu č. 9 ze dne 1. 6. 1964, o vztazích v přípravě staveb a o dokumentaci staveb (Věstník Státní komise pro investiční výstavbu z 27. 6. 1964).

†) § 3 odst. 5 vyhlášky č. 8/1964 Sb.

††) § 311 hospodářského zákoníku č. 109/1964 Sb.

†††) Tj. s výjimkou dodávek výrobků podle částí sedmé hospodářského zákoníku.

⁽³⁾ Dodávky v odstavci 4 neuvedené se fakturují podle zvláštních předpisů.*)

Druhy faktur

§ 2

(1) Dodávky se fakturují za podmínek stanovených touto vyhláškou

- a) měsíční fakturou nebo
- b) etapovou fakturou nebo
- c) celkovou fakturou.

(2) Na dodávky, které investor uskutečňuje ve vlastní režii pro vlastní investiční výstavbu nebo pro generální opravu, se vyhotovuje vnitropodniková faktura. Druhy vnitropodnikových faktur jsou shodné s druhy faktur uvedenými v odstavci 1.

§ 3

Měsíční fakturou se fakturují — s výjimkou případů uvedených v § 5 písm. b — v kalendářním měsíci provedené:

- a) dodávky obsažené v rozpočtech k prováděcím projektům objektů,
- b) stavební výpomocí a podobné práce obsažené v rozpočtech k prováděcím (dodavatelským) projektům provozních souborů,
- c) generální opravy stavební,
- d) montážní práce obsažené v rozpočtech k prováděcím (dodavatelským) projektům provozních souborů.

Dodávky uvedené pod písmeny a), b), c) se v dalším označují společným označením „stavební práce“.

§ 4

(1) Etapovou fakturou se fakturují

- a) dodávky obsažené v rozpočtech k prováděcím (dodavatelským) projektům provozních souborů s výjimkou tam zahrnutých montážních prací,
- b) dodávky jednotlivých velkých strojů a zařízení, které se dopravují postupně v rozloženém stavu a na místě sestavují (montují),
- c) generální opravy velkých soustrojí.

(2) Nejmenší část dodávky podle odstavce 1 (písm. a), b), kterou lze fakturovat v jedné etapové faktuře, dohodne dodavatel s odběratelem ve smlouvě.

(3) Fakturační etapy a generálních oprav velkých soustrojí dohodne dodavatel s odběratelem; počet a označení etap musí být dohodnuto ve smlouvě.

§ 5

Celkovou fakturou se fakturují

- a) projektová dokumentace; je přípustné fakturovat celkovou fakturou zvlášť úvodní projekt a samostatnými celkovými fakturami zvlášť jed-

notlivé prováděcí projekty na objekty a provozní soubory a části projektové dokumentace dodávané v poddodávce,

- b) stavební a montážní práce, jestliže jsou započaty a dokončeny v tomtéž kalendářním měsíci nebo jestliže jejich celková fakturace byla zvlášť ve smlouvě dohodnuta,
- c) jednotlivé nové i opotřebené stroje, zařízení, přístroje, nářadí, inventář, výtvarná díla apod., jestliže mají povahu základních prostředků (dále souhrnně „jednotlivé základní prostředky“), a to at jsou zahrnuty do rozpočtu budované stavby či at se pořizují bez provádění stavby,
- d) generální opravy strojů a zařízení (s výjimkou generálních oprav velkých soustrojí podle § 4 odst. 1 písm. c)],
- e) nedokončené dodávky uvedené v § 1, pokud byly zastaveny následkem změny nebo zrušení závazku,
- f) ostatní dodávky, které nelze fakturovat podle §§ 3 a 4.

§ 6

Náležitosti faktur

(1) Faktura musí obsahovat:

- a) výrazné označení, že jde o fakturu; označení druhu faktury. Poslední etapová faktura nebo poslední měsíční faktura musí být výrazně označena jako poslední; vnitropodniková faktura musí být výrazně označena jako vnitropodniková,
- b) místo, datum vyhotovení a číslo faktury,
- c) název a adresu dodavatele a jeho ústředního orgánu (odpadá u vnitropodnikových faktur),
- d) název a sídlo pobočky banky a číslo účtu dodavatele (odpadá u vnitropodnikových faktur),
- e) název a adresu odběratele, na kterou má být faktura odeslána, u vnitropodnikových faktur název a adresu investora,
- f) název a sídlo pobočky banky a číslo účtu odběratele (investora), z něhož se má faktura uhradit,
- g) den vzniku povinnosti fakturovat (§§ 12—14),
- h) údaj o místě odeslání dodávky (prováděcí prací),
- i) den odeslání faktury; tento den se musí shodovat s datem poštovního razítka nebo při doručení na potvrzení se dnem převzetí faktury odběratelem (u vnitropodnikových faktur pobočkou banky),
- j) den splatnosti konečné částky faktury, a její splatnost zkrácena, také důvod zkrácení (odpadá u vnitropodnikových faktur),
- k) doložku „Splatno Inkasním příkazem č. ...“, uhrazuje-li se faktura Inkasním příkazem,

* Vyhláška ministerstva financí č. 204/1964 Sb., o fakturování a placení dojívek neinvestiční povahy. Vyhláška Ústředního geologického úřadu a ministerstva financí č. 22/1961 Sb., o projektování, rozpočtování, plánování, financování, fakturování a placení geologických prací.

- l) jde-li o traťovou dodávku, název a adresu příjemce dodávky,
- m) datum a číslo hospodářské smlouvy (odpadá u vnitropodnikových faktur),
- n) název a číslo stavby a objektu nebo provozního souboru,*
- o) číslo protokolu (protokolů) o kontrole provedených prací (u prací stavebních a montážních),
- p) pojmenování prací a výrobků, případně jejich specifikaci ve znění smlouvy, údaje o množství a druhu výrobků (odpadá u stavebních a montážních prací),
- r) cenu za jednotku množství výrobku a označení příslušného ceníku nebo jeho doplnku; u opakovaně vyráběných výrobků, pro něž byla stanovena cena po vydání ceníku — číslo cenového výměru, kdy a kým byl schválen; u nestandardních výrobků — datum, číslo rozhodnutí a název orgánu nebo podniku, který cenu stanovil,
- s) částku přírůžek a srážek, nejsou-li obsaženy v ceně a nemají-li být zahrnovány již do podkladů pro sestavení faktury (§§ 8 a 11),
- t) celkovou částku faktury; tato částka musí být shodná s částkou uvedenou na příslušném platebním dokladu,
- u) údaje, zda fakturované ceny obsahují daň z obrátu či nikoliv; je-li dodávka fakturována za cenu včetně daně z obrátu, je plátcem daně povinen vyznačit na faktuře příslušnou položku a podpoložku sazebníku daně z obrátu, sazbu daně z obrátu, ceny, z nichž se daň počítá, a příslušnou částku daně z obrátu,
- v) náležitosti, které podle zvláštních předpisů musí být uvedeny ve faktuře, popřípadě i jiné údaje, na nichž se dodavatel s odběratelem dohodnou,
- y) razítko (předtisk názvu) dodavatele, u vnitropodnikových faktur investora a podpis osoby oprávněně podepisovat faktury.

(2) Faktura za stavební a montážní práce nemusí mít náležitosti uvedené v předcházejícím odstavci pod písmeny m) a r), jestliže jsou tyto náležitosti již uvedeny v protokolech o kontrole provedených prací nebo v soupisu provedených prací.

Kontrola stavebních a montážních prací pro účely fakturační

§ 7

U dodávek stavebních a montážních prací — je-li odběratelem investor — jsou organizace povinny protokolárně potvrzovat provedené stavební a montážní práce (§ 8—11). Není-li odběratelem investor, postupují tak organizace, jen jestliže je to mezi nimi dohodnuto; v takovém případě však z ustanovení § 8—11 neplatí ta ustanovení, která

se týkají styku s bankou, a ani banka neuplatňuje vůči organizacím oprávnění podle § 25—27.

§ 8

(1) U dodávek stavebních a montážních prací je dodavatel povinen dát si investorem protokolárně potvrdit (odstavec 2), nejpozději ve lhůtě stanovené v § 9 odst. 3, že práce, které budou fakturovány, jsou co do množství v souladu se skutečností, se soupisem provedených prací (§ 11) a s projektovou dokumentací. Investor je povinen před potvrzením, přímo na staveništi přezkoušet správnost údajů dodavatelem uváděných.

(2) O provedených stavebních a montážních pracích sestavuje dodavatel protokol o kontrole provedených prací (dále jen „protokol“) podle vzoru v příloze č. 1. Protokol se sestavuje na podkladě soupisu provedených prací (dále jen „soupis“, § 11). Do protokolu mohou být zahrnuty jen ty práce, které je podle této vyhlášky dovoleno fakturovat (§ 15). Konečná částka uvedená v protokolu musí být shodná s částkou uvedenou na faktuře.

(3) Jestliže se stavební a montážní práce fakturují měsíčně, avšak rozpočtová hodnota prací, které má dodavatel podle smlouvy provést, nepřesahuje 50 000 Kčs, není dodavatel povinen sestavovat v průběhu prací k jednotlivým měsíčním fakturám ani protokol ani soupis. V těchto případech se rozsah provedených prací v jednotlivých měsících stanoví na základě odborného propočtu dodavatele. K poslední měsíční faktuře se připojí protokol a soupis, které kromě prací provedených v posledním měsíci obsahují i práce provedené a vyfakturované ve všech předcházejících měsících.

(4) Na každý objekt nebo montáž provozního souboru musí být vyhotovovány samostatné protokoly. Protokoly se číslovají v aritmetické nepřerušované řadě čísel, od začátku až do konce prací na téže objektu nebo provozním souboru.

(5) Protokol se pořizuje ve třech vyhotoveních; první vyhotovení se označí jako originál, další jako 1. a 2. stejnopis. Originál připojí dodavatel k faktuře, první stejnopis k platebnímu dokladu pro pobočku banky, druhý si dodavatel ponechá. U stavebních a montážních prací pro jednotná zemědělská družstva se vyhotovuje o 1 vyhotovení protokolu více pro potřeby příslušného okresního střediska přípravy zemědělských investic.

§ 9

(1) U prací, které mají být fakturovány měsíčními nebo celkovými fakturami, je dodavatel povinen připravit práce spolu s protokolem a soupisem k přezkoušení podle § 8 odst. 1 nejpozději do dvou pracovních dnů po skončení měsíce, v němž byly práce prováděny (u měsíčních faktur), nebo

*) § 21 vyhlášky č. 8/1964 Sb.

do dvou pracovních dnů po skončení prací (a celkových faktur).

[2] U prací, které mají být fakturovány celkovou fakturou nebo poslední měsíční fakturou, je dodavatel povinen sdělit investorovi ve stavebním {montážním} deníku nebo doporučeným dopisem 3 dny před skončením prací den, kdy budou práce spolu s protokolem a soupisem připraveny k přezkoušení.

[3] Investor je povinen provést přezkoušení nejpozději během tří pracovních dnů po dni, kdy byly práce spolu s protokolem a soupisem připraveny k přezkoušení. Přezkoušení však musí být skončeno nejpozději pátý pracovní den po skončení měsíce, za nějž se fakturuje, nebo pátý pracovní den po skončení prací.

[4] Bude-li investorovi znemožněno pro překážky na straně dodavatele dodržet uvedenou třídní lhůtu, počíná běh této lhůty ode dne, kdy dodavatel odběrateli oznámí, že překážky odpadly.

§ 10

[1] Investor sdělí pobočce banky jména svých zástupců zmocněných k úkonům uvedeným v § 8 odst. 1. jakož i k podpisování protokolů, a zašle pobočce banky též vzory podpisů s plnou mocí svých zástupců.

[2] Investor může uplatnit námitky proti stavebním a montážním pracím při jejich kontrole podle § 8. Námitky poznamená na rubu připraveného protokolu a tuto poznámku podepíše.

[3] Nemají-li provedené práce a připravené protokoly a soupisy závady, které by bránily dodavateli fakturovat podle této vyhlášky, a investor ve stanovené lhůtě neprovede přezkoušení, popř. protokol nepodepíše, poznamená dodavatel tyto okolnosti v protokole a uvede i důvody tohoto jednání investora, pokud jsou dodavatelem známy. Dodavatel pak podepíše protokol sám a uskuteční fakturaci prací obsažených v protokole tak, jako kdyby byl protokol investorem podepsán.

[4] Drobné závady provedených prací, které nemohou být neprodleně odstraněny, nebrání tomu, aby investor potvrdil protokol. Investor vyznačí takovou závadu na rubu protokolu a poukáže na ni výslovně u svého podpisu na přední straně protokolu.

§ 11

[1] Podkladem pro vyhotovení protokolu je soupis provedených prací podle vzoru v příloze č. 2. Soupis zahrnuje práce provedené za fakturační období.

[2] Soupis se vyhotovuje zvlášť pro každý objekt nebo provozní soubor, a to na volných listech pořadově číslovaných, při každém fakturačním období počínaje od začátku. Jednotlivé listy soupisu na sebe navzájem navazují převody. Konečný součet sloupce 6 musí souhlasit s obdobným údajem

na protokole. Výpočet množství prací uváděných ve sloupci 4 soupisu musí být kdykoli prokazatelně orgánům technického dozoru investora a kontrolním orgánům.

[3] Soupis se pořizuje ve dvou vyhotoveních, prvé vyhotovení se označí jako originál, druhé jako stejnopis. Originál se přikládá k protokolu a s ním k fakturě zaslané investorovi. Stejnopis si ponechá dodavatel. U stavebních a montážních prací pro jednotná zemědělská družstva se pořizuje o 1 vyhotovení soupisu více pro potřeby příslušného okresního střediska přípravy zemědělských investic.

[4] Při stavebních a montážních pracích, prováděných ve vlastní režii, se vyhotovuje rovněž soupis, a to podle předcházejících ustanovení, avšak jen v těch případech, kdy fakturovaných položek je větší počet, takže by včasně všech údajů uváděných v soupise způsobily nepřehlednost vnitropodnikové faktury. Soupis se pak pořizuje rovněž ve dvou vyhotoveních, z nichž originál soupisu se připojuje k originálu faktury zaslanému bance, stejnopis si ponechá investor. [Je-li jen o několika položkách, vyznačují se přímo ve vnitropodnikové fakturě.*]

Vznik práva a povinnosti fakturovat

§ 12

[1] Právo a povinnost fakturovat vzniká:

- u projektové dokumentace a u jejích částí dodávaných poddodavatelem — dnem odeslání dodávky nebo její částí podle § 5 písm. a),
- u dodávek obsažených v rozpočtech k prováděním {dodavatelem} projektům provozních souborů {s výjimkou prací montážních} — dnem odeslání fakturovatelné části dodávky (§ 4 odst. 2),
- u stavebních a montážních prací — dnem, kdy odběratel podepsal protokol, nebo dnem, kdy lhůta podle § 9 odst. 3 marně uplynula; u prací fakturovaných měsíčními fakturami bez protokolů a u poddodavatelů těchto prací — pátý pracovní den po uplynutí měsíce,
- u dodávek jednotlivých velkých strojů a zařízení, které se dopravují v rozloženém stavu a na místě sestavují {montují} — dnem odeslání fakturovatelné části dodávky (§ 4 odst. 2),
- jednotlivé základní prostředky a generální opravy strojů a zařízení {s výjimkou generálních oprav velkých soustrojí podle § 4 odst. 1 písm. c) — dnem splnění dodávky,
- u generálních oprav velkých soustrojí — dnem odeslání fakturovatelné části generální opravy (§ 4 odst. 3).

[2] Za odeslání fakturovatelné části dodávky podle předcházejícího odstavce se považuje i pře-

* § 18 odst. 6 vyhlášky č. 6/1964 Sb.

vzetí této části dodávky v závodě dodavatele k přepravě dopravním prostředkem odběratele.

§ 13

(1) Je-li známo, že dodavatel nemůže u dodávek obsažených v rozpočtech k prováděcím (dodavatelským) projektům provozních souborů uskutečnit dodávku nebo její část pro prodloužení investora nebo jiného účastníka stavby, vzniká právo a povinnost fakturovat dnem, kdy investor na výzvu dodavatele zjistil a písemně dodavateli potvrdil, že fakturovatelná část je připravena k odeslání.*)

(2) Stejnopis potvrzení podle odstavce 1 je dodavatel povinen připojit k platebnímu dokladu zasílanému k proplacení pobožce banky.

(3) Investor je povinen provést zjištění a vydat potvrzení uvedené v odstavci 1 do 10 pracovních dnů ode dne odeslání výzvy.

(4) Neprovede-li investor zjištění podle odstavce 1 ve stanovené lhůtě, poznamenaná dodavatel na faktuře i na platebním dokladu: „Fakturace při prodloužení investora. Investor neprovedl zjištění, že fakturovatelná část dodávky je připravena k odevzdání“ a fakturu i platební doklad odešle k proplacení.

(5) Jde-li o vztah mezi poddodavatelem a dodavatelem, ustanovení odstavců 1 až 4 neplatí.

§ 14

U prací a dodávek prováděných ve vlastní režii vzniká právo a povinnost fakturovat:

- a) u projektové dokumentace dnem dokončení dokumentace,
- b) u dodávek obsažených v rozpočtech k prováděcím (dodavatelským) projektům provozních souborů (s výjimkou prací montážních), u dodávek jednotlivých velkých strojů a zařízení, u generálních oprav velkých soustrojí (§ 4 odst. 1) — dnem dokončení fakturovatelné části dodávky,
- c) u jednotlivých základních prostředků a u generálních oprav strojů a zařízení — dnem dokončení základního prostředku nebo dnem dokončení generální opravy,
- d) u stavebních a montážních prací — pátý pracovní den po uplynutí měsíce (při měsíční fakturaci) nebo pátý pracovní den po skončení prací (u celkové faktury).

Fakturování a placení

§ 15

Připustnost fakturace

(1) Fakturovány mohou být jen provedené práce a dodávky, popř. jejich fakturovatelné části.

*) § 287 odst. 2 hospodářského zákonníku.

**) Úvodní částí ceníků montážních prací uvádějí, co se při těchto pracích považuje za materiál; u stavebních prací je materiálem jednak materiál v obecném smyslu slova, jednak výrobky uváděné v seznamech (specifikacích) rozpočtové části projektové dokumentace.

(2) U stavebních a montážních prací je možno fakturovat jen dokončené měrné jednotky ve skladbě položek rozpočtu k prováděcím (dodavatelským) projektům objektů a provozních souborů nebo rozpočtu generální opravy, v rozsahu odpovídajícím popisu jednotlivých položek obyčtového rozpočtu a příslušných rozpočtových a kalkulačních podkladů. Rozčlení-li orgán oprávněný k tvorbě rozpočtových sazeb a cen po dohodě s ministerstvem financí cenu položky rozpočtu na části prů účely fakturační, je možno po dokončení stanoveného hmotného objemu fakturovat příslušnou položku po částech, avšak podle podmínek stanovených při tomto rozčlenění.

(3) Je-li odděleně rozpočtován materiál** a odděleně jeho zpracování na stavbě (např. zadráždění), lze rozpočtovanou položku materiálu fakturovat až při fakturaci za zpracování materiálu. Přitom lze materiál fakturovat jen tolik, kolik ho bylo použito ke zpracování (montáži).

(4) Je-li část dodávky obsažené v rozpočtu k prováděcímu projektu uskutečňována formou poddodávky, může dodavatel fakturovat investovi tuto část ihned po splnění hospodářské smlouvy poddodavatelem, i kdyby šlo z hlediska stavby o nezabudované zařízení, avšak jen v případě, že jde o zařízení uvedené v seznamu, který vypracuje a po dohodě s ministerstvem financí vydá ministerstvo stavebnictví.

(5) Jednou fakturou je možno fakturovat práce a dodávky provedené na různých objektech (provozních souborech) téže stavby; částky připadající na jednotlivé objekty (provozní soubory) musí být ve faktuře rozděleny podle objektů (provozních souborů).

(6) Jednou fakturou není přípustno fakturovat práce a dodávky — ani kdyby se týkaly téhož objektu nebo provozního souboru — jestliže podle předpisů o financování reprodukce základních prostředků mají být propláceny z různých prostředků investora, popř. z různých druhů jeho investičních prostředků. Investor je povinen nejpozději v hospodářské smlouvě sdělit dodavateli číslo účtu, z něhož budou faktury propláceny (§ 8 odst. 1 písm. f)).

(7) Zálohová fakturace není přípustná.

§ 16

Zasílání faktury

(1) Fakturu je dodavatel povinen odeslat odběrateli ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno musí být označeno jako originál, druhé jako stejnopis.

[2] Vnitropodniková faktura se vyhotovuje v počtu exemplářů nezbytně nutných pro podnik, jeden z exemplářů musí být označen jako originál, ostatní jako stejnopisy. Originál vnitropodnikové faktury zasílá investor pobožce banky. Zjistí-li pobožka banky u vnitropodnikové faktury závady uvedené v § 17, vyzve investora, aby nejpozději do tří pracovních dnů provedl příslušnou opravu a fakturu vrátil bance.

[3] Údaje na faktuře musí být vyhotoveny prostředkem zaručujícím jejich čitelnost a trvanlivost, nesmí být přepisovány ani vymazávány. Oprava faktury se provádí způsobem stanoveným v předpisech o účetní evidenci.*)

[4] Fakturu musí dodavatel odeslat odběrateli, vnitropodnikovou fakturu musí odeslat investor pobožce banky, v obou případech nejpozději do dvou pracovních dnů po vzniku práva a povinnosti fakturovat.

[5] Není-li místo, v němž se vyhotovuje faktura, shodně s místem provádění stavebních a montážních prací nebo s místem odeslání odběrateli, popř. prvému veřejnému dopravci nebo poště k přepravě do místa určení, prodlužuje se lhůta uvedená v předcházejícím odstavci o 3 kalendářní dny.

[6] Jestliže odběratel neobdržel fakturu, je povinen vyžádat si ji doporučeným dopisem od dodavatele, a to nejpozději do 5 pracovních dnů poté, kdy mohl zjistit, že faktura nedošla. Dodavatel nemůže odmítnout placení penále (§ 22), jestliže odběratel uvedenou povinnost nesplnil.

§ 17

Vrácení faktury

[1] Odběratel může do 5 pracovních dnů po obdržení vrátit doporučeným dopisem nebo poslem na potvrzení fakturu, neobsahuje-li správně všechny náležitosti, které musí faktura podle vyhlášky obsahovat; v takovém případě je však povinen vyznačit ve vrácené faktuře nesprávné údaje nebo chybějící náležitosti a má-li být faktura uhrazena inkasním příkazem, odmítnout podle zvláštních předpisů**.) zcela akcept. Nově vyhotovená faktura musí být odeslána odběrateli nejpozději třetí pracovní den po doručení vadné faktury dodavateli, přičemž v nově vyhotovené faktuře je dodavatel povinen vyznačit den, kdy vadnou fakturu obdržel. Neodešle-li dodavatel nově vyhotovenou fakturu včas, je povinen zaplatit penále podle § 22 odst. 1.

[2] Vrátil-li odběratel dodavateli fakturu proto, že byly fakturovány práce a výrobky, které podle této vyhlášky zatím neměly být fakturovány (§ 15),

je dodavatel povinen vrácenou fakturu zrušit a vystavit novou fakturu po vzniku práva fakturovat.

§ 18

Ceny

[1] Fakturuje se v cenách podle předpisů platných v den vzniku práva fakturovat.

[2] Není-li cena výrobků fakturovaných za velkoobchodní ceny schválena v době plnění dodávky nebo v době fakturace (při fakturaci měsíční nebo etapové), může ústřední orgán dodavatele v odůvodněných případech a v souladu s platnými cenovými předpisy povolit fakturaci za cenu, kterou sám určí.

[3] Fakturuje-li dodavatel podle odstavce 2, je povinen tuto skutečnost uvést na faktuře. Bude-li takto fakturovaná cena vyšší než cena později schválená, vrátí dodavatel přeplatek. Přeplatek je dodavatel povinen uhradit do 10 dnů ode dne, kdy mohl fakturovat schválenou cenu. Je-li dodavatel v prodlení s placením, je povinen platit z této částky poplatek z prodlení podle § 22. Bude-li schválená cena vyšší než cena původně fakturovaná, vyfakturuje dodavatel tento rozdíl nejpozději do 3 pracovních dnů poté, kdy získal všechny podklady pro určení schválené ceny, zvláštním dodatkem k původní faktuře.

§ 19

Tratové dodávky

[1] Tratové dodávky je možno podle této vyhlášky fakturovat v případě, že všechny vztahy mezi jednotlivými účastníky tratové dodávky (dodavatel, odběratel) podléhají fakturaci podle této vyhlášky.

[2] Každému z dodavatelů tratové dodávky, s výjimkou odesílatele tratové dodávky, vzniká právo a povinnost fakturovat 3. pracovní den po dni, kdy uplynula předcházejícímu dodavateli lhůta k odeslání faktury.

§ 20

Fakturace dodávek podniků zahraničního obchodu do tuzemska

[1] Podniky zahraničního obchodu fakturují podle této vyhlášky, jen je-li jejich odběratelem investor.

a) dovážené stroje, zařízení a soubory strojů a zařízení nebo části těchto souborů,

b) dovážené montáže.

*) Vyhláška ministerstva financí č. 102/1958 O. l., o účetní evidenci hospodářských, rozpočtových a jiných organizací.

**) Směrnice Státní banky československé č. 170/1955 O. l., o platebním a účtovacím styku.

c) dovážené samostatné projekty, tj. projekty nezahrnuté do ceny dovážených strojů, zařízení nebo souborů strojů a zařízení.

[²] Dodávky uvedené v předchozím odstavci se fakturují celkovou fakturou, pokud podnik zahraničního obchodu do zahraničí platí najednou; jinak tyto organizace fakturují fakturami etapovými; etapovou fakturou může být fakturována i dílčí dodávka, která sice neodpovídá etapě sjednané se zahraničním dodavatelem, která však byla sjednana ve smlouvě s investorem.

[³] Podniky zahraničního obchodu jsou povinny působit při sjednávání smluvních vztahů se zahraničními dodavateli v tom směru, aby byly předem určeny etapy. U dovážených samostatných projektů je nutno trvat na dodávkách dokumentace nejvýše ve 3 částech (zpravidla předběžný projekt, hlavní projekt, prováděcí projekt).

[⁴] Ve faktuře za dovážené stroje a zařízení nebo za soubory strojů a zařízení, popřípadě v příloze k této faktuře, musí být uvedena podrobná specifikace dodávky nebo její částí nebo odkaz na doklad tyto podrobnosti obsahující (např. balíčí list, pokud jej investor dostává).

[⁵] K faktuře za dováženou montáž musí být připojen stejnopis montážního výkazu, podepsaný investorem.

[⁶] Právo a povinnost fakturovat vzniká

- a) u dodávek strojů a zařízení nebo souborů strojů a zařízení — dnem jejich příchodu na čs. hranici s výjimkou dovážených projektů, které sice jsou součástí dodávky, ale zasílají se poštou,
- b) u dovážených montáží — dnem, kdy podnik zahraničního obchodu obdržel fakturu od zahraničního dodavatele,
- c) u dovážených projektů došlých poštou na adresu podniku zahraničního obchodu — dnem odevzdání projektů poště k další přepravě v tuzemsku,
- d) u dovážených projektů došlých poštou přímo investorovi — dnem, kdy podnik zahraničního obchodu obdržel fakturu od zahraničního dodavatele.

[⁷] Fakturu za dodávku strojů a zařízení nebo souboru strojů a zařízení musí podnik zahraničního obchodu odeslat investorovi do 5 pracovních dnů a v ostatních případech [odst. 6 písm. b), c) a d)] do 2 pracovních dnů ode dne vzniku práva a povinnosti fakturovat.

[⁸] Do faktury je možno zahrnout jen dodávky placené na vrub investičního účtu; náhradní díly se do faktury zahrnují, jen jsou-li obsaženy v ceně stroje nebo zařízení, a to jen v rozsahu odpovída-

jícím prvému vybavení. Dodávky neuhrazené na vrub investičního účtu se fakturují podle zvláštních předpisů.*)

[⁹] Jinak pro fakturaci dodávek z dovozu platí ustanovení této vyhlášky kromě § 1 odst. 4, 5, § 2—5, § 7—14, § 15 odst. 2, § 18 odst. 2, 4, 5 a § 25.

§ 21

Placení faktur

[1] Způsob placení faktur upravují zvláštní předpisy.**)

[2] Nestanoví-li zvláštní předpisy jinak nebo nedohodnou-li si organizace kratší platební lhůtu, je faktura splatna 10. dne po jejím odeslání odběratelem. Vrátil-li odběratel fakturu (§ 17), počíná běh platební lhůty teprve po odeslání nové vyhotovené faktury.

Poplatek z prodlení, penále a pokuty

§ 22

[1] Poplatek z prodlení a penále za opožděné odeslání faktury stanoví § 378 a § 377 hospodářského zákoníku.

[2] Zjistí-li pobočka banky, že jí investor neodeslal vnitropodnikovou fakturu ve stanovené lhůtě, vybere na vrub obrátového (běžného) účtu investora pokutu ve výši 1 % konečné částky vnitropodnikové faktury, a to za každý i započatý měsíc prodlení.

[3] Jestliže by částka vypočteného poplatku z prodlení nebo penále za opožděné odeslání faktury, popř. pokuta činila méně než 10 Kčs, účtuje se 10 Kčs. Dodavatel je oprávněn prominout odběratelem poplatek z prodlení v případě, že tento poplatek nepřesahuje částku 20 Kčs. Odběratel je oprávněn prominout dodavateli penále za opožděné odeslání faktury a banka je oprávněna prominout pokutu účtovanou organizacím podle této vyhlášky, jestliže nepřesahuje 200 Kčs.***)

§ 23

Poplatek z prodlení, penále a pokuty se hradí z provozních prostředků. Pokuty vybírané pobočkou banky se odvádějí do státního rozpočtu. Pobočka banky je povinna vybrat pokuty bez průtahů.

§ 24

[1] Je-li odběratelem investor, sdělí mu dodavatel výši poplatku z prodlení (§ 22) a její odůvodnění dopisem zaslaným doporučeně nebo doručeným investorovi na potvrzení. Investor je povinen do

* Vynáška č. 204/1964 Sb., o fakturování a placení dodávek neinvestiční povahy.

** Směrnice č. 170/1958 O. I.

*** Možnost prominout penále do 200 Kčs, účtovaného odběratelem dodavatelé za opožděné odeslání faktury, je upravena v § 142 hospodářského zákoníku.

7 dnů po odeslání tohoto dopisu buď zaplatit poplatek z prodlení nebo sdělit dodavateli své námítky. Teprve projde-li tato lhůta marně, vystaví dodavatel příkaz k vybrání.*) připojí k němu kopii zmíněného dopisu, který zaslal investorovi, a uvede na ní, že lhůta k zaplacení poplatku z prodlení, popř. ke sdělení námitek, prošla.

[²] Není-li odběratelem investor, vybírá poplatek z prodlení od takového odběratele banka při propištění platebního dokladu pokud prodlení s úřadou není delší než 5 měsíců. Banka přitom postupuje podle zvláštních předpisů.**)

[³] Hospodářská arbitráž může v jednotlivém případě snížit, popřípadě prominout penále nebo poplatek z prodlení jsou-li pro to zcela mimořádné důvody.

§ 25

Nepodepíše-li investor ve stanovené lhůtě protokol, vybere pobočka banky z účtu investora pokutu ve výši 2,5 % konečné částky investorem bezdůvodně nepodepsaného protokolu. Pokutu ve stejné výši vybere pobočka banky také od investora, který neprovedl zjištění uložené v §-13.

§ 28

[1] Zjistí-li pobočka banky, že dodavatel (u vnitropodnikových faktur investor) fakturoval

- a) částky, na které nemá nárok,
- b) nezabudovaný materiál a dodávky (§ 15 odst. 2 až 4),
- c) práce a dodávky oceněné jiným způsobem než stanoví cenový předpis,***)

vybere od něho pokutu.+) Pokutu vybere u výstavby prováděné dodavatelským způsobem též od investora, jestliže takovou fakturu jako závadnou dodavatel nevrátil a nezabránil, aby byla proplacena.

[²] Jestliže dodavatel fakturoval částky, na které nemá nárok, je základem pro vyměření pokuty částka, o kterou bylo více vyfakturováno. Sazba pokuty činí

- a) až 10 % základu, nebyly-li vyfakturované práce provedeny vůbec nebo v udaném rozsahu,
- b) až 5 % základu, byly-li vyfakturovány vyšší ceny za jednotku, popř. přírůžky apod., než měly být fakturovány podle platných předpisů.

[³] Jestliže dodavatel fakturoval nezabudovaný materiál a dodávky nebo nedokončené měrné jednotky anebo jestliže ve faktuře ocenil práce a dodávky jiným způsobem, než stanoví příslušný před-

pis, je základem pro vyměření pokuty částka, která byla fakturována v rozporu s příslušnými předpisy. Sazba pokuty činí až 1 % takto nesprávně fakturované částky.

§ 27

Pobočka banky rozhodne o výši procenta pokuty s přihlédnutím k tomu, zda jde o případ mimořádný či častěji se opakující, zda dodavatel nebo odběratel (investor) jinak dodržují finanční a fakturační kázeň, zda mají účetní evidenci jinak v pořádku apod. Zjistí-li pobočka banky, že jde o mimořádný případ vzniklý administrativním nedopatřením, může organizaci pokutu zcela prominout.

§ 28

Banka může od předepsání a vybrání pokut uvedených v § 28 upustit, zjistí-li, že odběratel vůči dodavateli uplatnil ze stejných důvodů nárok na poplatek z prodlení podle § 378 odst. 2 písm. b) hospodářského zákoníku.

§ 29

Právo banky na vybrání pokut uvedených v § 22 odst. 2 a v § 25 a 28 zaniká do 3 měsíců ode dne, kdy banka mohla zjistit porušení povinností, nejpozději však do 1 roku po dni, kdy k porušení povinností došlo.

§ 30

Státní banka československá může pro závažné případy povolit výjimky a odchylky z této vyhlášky na žádost ústředního orgánu nadřízeného organizací, již se případ týká.

§ 31

Zrušují se:

- a) vyhláška ministra financí č. 326/1952 Ú. l., o placení pokuty za opožděné aktivování a propištění investic,
- b) vyhláška ministra financí č. 241/1955 Ú. l., o fakturování a placení stavebně montážních a geologicko-průzkumných prací, dodávek strojů a zařízení, jakož i generálních oprav, ve znění vyhlášky ministra financí č. 128/1956 Ú. l., o zrušení dekadního fakturování,
- c) vyhláška ministra financí č. 242/1955 Ú. l., o fakturování a placení stavebně montážních prací, strojů a zařízení, jakož i generálních

*) Vyhláška Státní banky československé č. 372/1953 Ú. l., o příkazech k vybrání.

**) Směrnice č. 170/1956 Ú. l.

***) Např. v naplněných nákladech muslo podle plánové kalkulace.

+) Kejmě toho je dodavatel povinen zaplatit opravně organizaci příp. poplatek z prodlení podle § 378 odst. 2 písm. b) hospodářského zákoníku.

oprav provedených (zhotovených) ve vlastní
režii investora

§ 32

a prováděcí předpisy vydané k těmto vyhláškám.*) 1965.

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna

Ministr:

Dvořák v. r.

*) jsou to zejména:

- a) výnos ministerstva financí čj. 233/38 857/53 „Podklady pro sestavování a kontrolu měsíčních faktur prací stavebné montážních“ (uveřejněno ve Sbírce oběžníků pro KNV, ročník 1953, poř. č. 318).
- b) výnos ministerstva financí čj. 233/82 587/53 „Podklady pro sestavování a kontrolu měsíčních faktur prací stavebné montážních“ (uveřejněno ve Sbírce oběžníků KNV, ročník 1953, poř. č. 397).
- c) výnos ministerstva financí čj. 111/145 890/55, o fakturování investičního materiálu.
- d) výnos ministerstva financí čj. 191/92 259/56, o fakturování strojů a zařízení (uvádění čísel výměrů o stanovení cen, uveřejněno ve Věstníku ministerstva financí č. 8 z roku 1956).
- e) výnos ministerstva financí čj. 191/94 828/56 „Fakturování dodávek strojů a zařízení“.
- f) výnos ministerstva financí čj. 131/167 000/58 ze dne 30. 10. 1958, o protokolech o převzetí provedených stavebních a montážních prací a o zjednodušeném postupu při vybírání poplatku z prodlení (uveřejněno ve Věstníku ministerstva financí č. 12 z roku 1958 a ve Sbírce instrukcí ročník 1958, poř. č. 118).
- g) výklad ministerstva financí čj. 131/14 764/60 k vyhlášce ministra financí č. 241/1955 Ů. l., pokud jde o fakturaci dodávek technologické části investičních celků pro tuzemskou investiční výstavbu (uveřejněno ve Věstníku ministerstva financí č. 6—7 z roku 1960).
- h) směrnice ministerstva financí čj. 131/2 839/62, o fakturování a placení podle etap ve stavební výrobě.

PROTOKOL č. o kontrole provedených stavebních montážních prací*)

Odběratel (investor):	Fakturační období:
Dodavatel:	Smlouva č.
Název a číslo stavby:	ze dne
Název a číslo objektu — provozního souboru:	Celková rozpočtová cena stavební části objektu nebo celková rozpočtová cena montáže provozního souboru

1.	Odhytová cena prací fakturovaných do začátku fakturačního období	
2.	Odhytová cena prací za fakturační období	
3.	Celkem (řádky 1 + 2)	
Z řádky 2 připadá na náklady na nepředvidané práce a výdaje		
		z toho podrobně

Podpisáný dodavatel potvrzuje, že práce uvedené v tomto protokole byly provedeny v souladu s projektovou dokumentací a co do množství v souladu se skutečností a se soupisem prováděných prací. Investor potvrzuje, že tyto údaje přezkoušel a neshledal závad, které by bránily proplacení.

Připojeno listů soupisu.

V dne

Zmocněný zástupce dodavatele:

Zmocněný zástupce odběratele (investora):

Zjištěné závady nebránící převzetí jsou vyznačeny na rubu.

*) Nehodící se škrtněte.

Format A4

Příloha č. 3

SOUPIS PROVEDENÝCH PRACÍ

Číslo protokolu:.....

Pořadové číslo listu:.....

Název a číslo stavby:	
Název a číslo objektu (provozního souboru):	
Číslo rozpočtu objektu (provoz. souboru):	Fakturační období (od—do):

Pol. rozp. čís.	Číslo a položka katalogu (ceníku)	Provedené množství		Odbytová cena	
		míra váha	za fakturační období	jednotková sazba (cena)	za fakturační období celkem
1	2	3	4	5	6
Za fakturační období (celkem nebo převod)					