

Vezměte, prosíme, na vědomí, že text článku odpovídá platné právní úpravě ke dni publikace.

Uplatnění DPH u zálohy zaplacené do 30.4.2004 za zdanitelné plnění uskutečněné po 1.5.2004 a přijaté platby do 30.4.2004 na plnění po 1.5.2004 (§ 111 bod 11 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty)

Podle § 21 odst. 1 je plátce povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, pokud je přijata před uskutečněním zdanitelného plnění. Nově od 1.5.2004 vzniká plátcovi povinnost přiznat daň i z přijaté zálohy.

V bodě 11. přechodných ustanovení je ošetřeno uplatňování DPH po 1.5.2004 pro tyto případy

- u smluv uzavřených do 30.dubna 2004 na zdanitelná plnění, která nebyla uskutečněna do 30.4.2004, ale byly na ně poskytnuty do 30.4.2004 zálohy, je plátce povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění po 1.5.2004. Protože přijatá záloha do 30. 4.2004 není přijatou platbou podle zákona č. 235/2004 Sb., je základem daně podle § 36 odst. 1, u tohoto uskutečněného zdanitelného plnění po 1.5.2004, celková peněžní částka snižena o daň, kterou jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, tj. tento základ daně se nesnižuje o přijaté zálohy do 30. 4. 2004.
- u smluv uzavřených do 30. dubna 2004 na plnění, která nepodléhala dani podle zákona č. 588/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ale stanou se zdanitelnými po 1.5.2004, protože budou předmětem daně podle zákona 235/2004 Sb. (např. poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku podle § 10 odst. 7 zákona č. 235/2004 Sb.) a která budou uskutečněna až po 1.5.2004, je plátce povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, pokud je přijata po 1.5.2004. Protože částka zaplacená do 30. 4.2004 není přijatou platbou, je základem daně u tohoto uskutečněného plnění po 1.5.2004 podle § 36 odst. 1 celková peněžní částka snižena o daň, kterou jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, tj tento základ daně se nesnižuje o částku zaplacenou do 30. 4. 2004.

Upozornění: Pokud bylo zdanitelné plnění u plnění, která podléhala dani podle zákona 588/1992 Sb., uskutečněno v souladu s § 9 zákona č. 588/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, do 30.4.2004 zaplacením, uplatní se daň na výstupu a uvede se do daňového přiznání podle předpisů platných do 30. 4. 2004. V tomto případě při uskutečnění tohoto plnění po 1. 5. 2004 ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb. nevzniká povinnost přiznat daň.

Zdroj: MF ČR

