



Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Odbor nepřímých daní
Oddělení daně z přidané hodnoty



GFR06667723
ESS

Č. j.: 66122/23/7100-30116-609299

Vyřizuje: Ing. Magdalena Matoušková, Oddělení daně z přidané hodnoty
Tel: (+ 420) 296 852 222
E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz
ID datové schránky: p9iwj4f

Ing. Milena Lejznerová
E-mail: foi+request-9615-bff5c87c@infoprovsechny.cz

Dotaz ve věci pozdního dodání faktury za plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

Vážená paní inženýrko,

k Vašemu dotazu, který došel na Generální finanční ředitelství (dále jen „GFŘ“) dne 5. 10. 2023 a byl zaevidován pod č. j. 63970/23, sdělujeme následující. Váš dotaz je vyvolán nejasnostmi týkajícími se aplikací zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“ nebo „ZDPH“).

Obracíte se na GFŘ s dotazem ve věci pozdního dodání faktury za provedené stavební práce v režimu přenesení daňové povinnosti a možnosti uplatnění tohoto daňového dokladu v následujícím zdaňovacím období bez nutnosti podání dodatečného přiznání k dani z přidané hodnoty (dále jen „DPH“).

Dovolujeme si Vás upozornit na skutečnost, že GFŘ není až na výjimky stanovené v ust. § 47a a v ust. § 92h zákona o DPH oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů a rovněž ani k poskytnutí právního, daňového a jiného poradenství v individuálních záležitostech. Posouzení konkrétní věci v daňovém řízení je plně v kompetenci příslušného správce daně.

Dále uvádíme, že GFŘ nemá povědomí o konkrétních okolnostech Vašeho případu, a proto bude odpovídat pouze na základě Vámi nastíněných podmínek v obecné rovině s odkazem na zákon o DPH.

Stanovisko GFŘ

Dle ust. § 92a ZDPH je plátce, pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s místem plnění v tuzemsku, povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, a to v souladu s ust. § 108 odst. 4 písm. a) ZDPH. Obecně tedy platí, že příjemce plnění by měl toto plnění vykázat v daňovém přiznání za zdaňovací období, v němž mu vznikla povinnost přiznat daň.

Dle ust. § 20a odst. 1 ZDPH je povinnost přiznat daň při poskytnutí služby ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Dle ust. § 21 odst. 3 ZDPH se při poskytnutí služby zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu (s výjimkou splátkového kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu), a to tím dnem, který nastane dříve.

Plátce, který uskutečnil plnění v režimu přenesení daňové povinnosti má povinnost vystavit dle ust. § 28 odst. 5 ZDPH daňový doklad a to do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň, nebo přiznat plnění.

V případě, že nastane situace, kdy plátce, který uskutečnil plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, nezaslal příjemci plnění příslušný daňový doklad do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň z tohoto plnění, lze toto plnění vykázat v daňovém přiznání a kontrolním hlášení za pozdější zdaňovací období bez nutnosti podání dodatečného daňového přiznání, a to na základě **ust. § 104 odst. 2 ZDPH**. *Dle ust. § 104 odst. 2 ZDPH pokud plátce uvedl skutečnosti rozhodné pro stanovení daně v daňovém přiznání za pozdější zdaňovací období, než do kterého náležely, a nesnížil tím ve zdaňovacím období, do kterého tyto skutečnosti náležely, daň, správce daně daň vztahující se k těmto skutečnostem za zdaňovací období, do kterého tyto skutečnosti náležely, nevyměří nebo nedoměří a za toto pozdější zdaňovací období vyměří nebo doměří.*

Upozorňujeme však na situaci, kdy vlivem uvedení zdanitelného plnění v daňovém přiznání za nesprávné zdaňovací období, dojde k ovlivnění výše koeficientu pro výpočet odpočtu daně v částečné výše. V tomto případě pak nelze ust. § 104 odst. 2 ZDPH aplikovat.

Bližší informace k aplikaci ust. § 104 ZDPH jsou dostupné v dokumentu nazvaném „Zápis z jednání Koordinačního výboru s Komorou daňových poradců ČR ze dne 2. 5. 2018“, dostupném na webových stránkách finanční správy, viz odkaz: [2018 | Zápis z jednání | Příspěvky KV KDP | Daně | Finanční správa \(financnisprava.cz\)](#).

S pozdravem

Ing. Zdeněk Červený
vedoucí oddělení a zástupce ředitelky odboru