

Stavební a montážní práce od 01.01.2012

– informace pro DODAVATELE prací – platí pouze pro plátce DPH

1. Režim přenesení daňové povinnosti se uplatní na práce

- S místem plnění v tuzemsku - tj. NEMOVITOST SE NACHÁZÍ V TUZEMSKU
- Poskytnuté JINÉMU PLÁTCI pro jeho EKONOMICKOU ČINNOST (plně či částečně)

POVINNOSTI DODAVATELE

- vystaví daňový doklad bez DPH (řádný, včetně odběratele)

- na dokladu bude uvedena tato věta: „Předmět plnění podléhá režimu přenesení daňové povinnosti podle §92a zákona o DPH. Pro příjemce plnění vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit. Sazba DPH je%.“

Přijetí zálohy od 01.01.2012 – nevystavuje daňový doklad, neodvádí DPH

!!! Přijetí zálohy do 31.12.2011, k plnění dojde od 01.01.2012 – režim přenosu daňové povinnosti se použije u základu daně vypočteného jako rozdíl z celkového základu daně a základu daně ze záloh přijatých do 31.12.2011 – tzn. pouze u doplatku!

2. Normální režim se uplatní na práce

- S místem plnění v tuzemsku - tj. NEMOVITOST SE NACHÁZÍ V TUZEMSKU
- Poskytnuté NEPLÁTCI nebo PLÁTCI výlučně pro jeho soukromou potřebu nebo plnění, která nejsou předmětem daně - *pak lze doporučit, aby příjemce plnění písemně prohlásil, že přijatá plnění použije výhradně pro účely, které nejsou předmětem daně.*

POVINNOSTI DODAVATELE

- vystaví běžný daňový doklad včetně DPH a to buď se sazbou 20% nebo 14%

3. Práce s místem plnění mimo tuzemsko – NEMOVITOST SE NACHÁZÍ V JINÉM STÁTĚ

POVINNOSTI DODAVATELE - vystaví daňový doklad bez tuzemské DPH

- na dokladu bude uvedena tato věta: „Místo plnění je mimo tuzemsko“
- dále se postupuje dle zákona platného v zemi, v kterém se nemovitost nachází