



Režim přenesení daňové povinnosti pro vybrané zboží z přílohy č. 6 ZDPH, které je stanovené nařízením vlády č. 361/2014 Sb. ve znění pozdějších novelizací
Přehled (příručka) pro aplikaci daňového režimu v praxi (běžné případy)

Jednotlivé případy/ daňové situace mezi 2 českými plátcí daně	Hodnota	Uplatněný režim
Faktura - daňový doklad k DUZP (bez přijetí zálohy):		
a) základ daně	> 100 tis. Kč	RPDP
b) základ daně	< 100 tis. Kč	běžný režim
Záloha přijatá před účinností RPDP pro vybrané zboží		
	jakákoliv	běžný režim
Vyúčtování k DUZP, které je po účinnosti RPDP pro vybrané zboží:		
a) základ daně celkové úplaty za plnění (bez odečtené zálohy)	> 100 tis. Kč	RPDP - pouze na doplatek (tzn. na rozdíl po vyúčtování zálohy), záloha zůstává zdaněna v běžném režimu
b) základ daně celkové úplaty za plnění (bez odečtené zálohy)	< 100 tis. Kč	běžný režim na doplatek (tzn. na rozdíl po vyúčtování zálohy)
Záloha přijatá před DUZP		
	> 100 tis. Kč	nepřiznává se v žádném režimu (nepromítá se v nijak v daňovém přiznání, nevystavuje se daňový doklad)
Vyúčtování k DUZP:		
a) základ daně celkové úplaty za plnění (bez odečtené zálohy)	> 100 tis. Kč	RPDP na hodnotu celkové úplaty za plnění
b) základ daně celkové úplaty za plnění (bez odečtené zálohy)	< 100 tis. Kč	běžný režim na hodnotu celkové úplaty za plnění (nutné připravit si podklady k prokázání předcházejícího nezdanění zálohy)
Záloha přijatá před DUZP:		
	< 100 tis. Kč	
a) předběžná celková úplata za plnění < 100 tis. Kč		běžný režim na částku přijaté zálohy
Vyúčtování k DUZP:		
aa) základ daně celkové úplaty za plnění (bez odečtené zálohy)	> 100 tis. Kč	RPDP - pouze na doplatek (tzn. na rozdíl po vyúčtování zálohy), záloha zůstává zdaněna v běžném režimu
ab) základ daně celkové úplaty za plnění (bez odečtené zálohy)	< 100 tis. Kč	běžný režim na doplatek (tzn. na rozdíl po vyúčtování zálohy)
b) předběžná celková úplata za plnění > 100 tis. Kč		nepřiznává se v žádném režimu (nepromítá se v nijak v daňovém přiznání, nevystavuje se daňový doklad)
Vyúčtování k DUZP:		
ba) základ daně celkové úplaty za plnění (bez odečtené zálohy)	> 100 tis. Kč	RPDP na hodnotu celkové úplaty za plnění
bb) základ daně celkové úplaty za plnění (bez odečtené zálohy)	< 100 tis. Kč	běžný režim na hodnotu celkové úplaty za plnění (nutné připravit si podklady k prokázání předcházejícího nezdanění zálohy)
Oprava základu daně k plnění původně přiznanému v RPDP:		
hodnota opravy základu daně	jakákoliv	RPDP
Oprava základu daně k plnění původně přiznanému v běžném režimu:		
a) základ daně původního plnění + základ daně opravy	> 100 tis. Kč	RPDP - pouze na doplatek (tzn. na rozdíl po vyúčtování zálohy), záloha zůstává zdaněna v běžném režimu
b) základ daně původního plnění + základ daně opravy	< 100 tis. Kč	běžný režim na doplatek (tzn. na rozdíl po vyúčtování zálohy)
Oprava základu daně k více plněním, u nichž nelze jednoznačně určit k jakým plněním se vztahují (např. bonusy či jiné slevy):		
hodnota opravy základu daně	jakákoliv	režim dle vzájemné dohody mezi dodavatelem a odběratelem (lze použít jen v odůvodněných případech)

RPDP.. Režim přenesení daňové povinnosti (daň přiznává a může zároveň nárokovat odběratel)

Běžný režim.. Uplatnění základní/snížené sazby daně (daň přiznává dodavatel, daň může nárokovat odběratel)

DUZP.. Datum uskutečnění zdanitelného plnění