

Ročník 1964

Sbírka zákonů Československé socialistické republiky

Cástka 88

Vydána dne 18. prosince 1964

Cena Kčs 1,20

OBSAH:

204. Vyhlaška ministerstva financí o fakturování a placení dodávek neinvestiční povahy
205. Vyhlaška 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 daní z obratu:

§ 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 vázání všechni 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 jednotlivých zemědělských družstev pro jejich vlastní členy,
- f) na dodávky učebnic poskytovaných žákům zdarma, uskutečněné státními nakladatelstvími pro školy, na dodávky učebových publikací uskutečněné učelovými nakladatelstvími (výdavatelstvími) pro organizační složky příslušných organizací,
- g) na předplatné časopisů a novin,

^{*} Směrnice ministerstva financí pro zabezpečení, prozatímní správu a realizaci některého majetku, který zjišťuje nebo kterého nabývá stát (pol. 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

Vyhodovení 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) PM 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, zaslála dodavatel fakturu odběrateli vždy v jednom vyhotovení. V ostatních případech je dodavatel povinen, jestliže ho odběratel požádá, zaslát fakturu ve dvou vyhotoveních, podnikům zahraničního obchodu nejvýše ve třech vyhotoveních. Zaslála-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 záhlavi faktury je uveden v příloze č. 2.

§ 3

Obsah faktury

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

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

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

Vyhlaška Říšecího 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 odpøet

***) Základní podmínky dodávek zemědělských výrobků a dodávek zemědělských potřeb.

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

f) doložku „Splatno inkasním příkazem číslo“, uhrazuje-li se faktura inkasním příkazem;

g) číslo (označení) smlouvy (objednávky, dodávkového příkazu) uvedené odběratelem. Zaslála-li se faktura jinému místu, než které objednávku učinilo, uvede se též název a adresa objednatel;

h) den vzniku povinnosti fakturovat;

ch) den odeslání faktury; tento den se musí shodovat s datem poštovního razítka nebo — při doručení poslem na potvrzení — se dnem převzetí faktury odběratelem;

i) 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“;

j) údaj o tom, z kterého závodu nebo skladu byly výrobky dodány nebo kterým závodem byla práce provedena, jakož i způsob přepravy výrobků (např. druhou, 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;

k) údaj o tom, kterému závodu, provozovně nebo skladu, popř. jiné organizační jednotce odběratele byly výrobky odeslány;

l) pojmenování, druh (jakost) a množství výrobků nebo druh a dobu trvání práce, popř. počet pracovních jednotek. Vyhlošuje-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 rádně o významu číselných znaků na faktuře. Jestliže se zaslají výrobky do více závodů, provozoven nebo skladů, uvede dodavatel celkový údaj o množství výrobků podle těchto přejímacích míst. U prací opravářských, u nichž není spotřebován materiál zahrnut v ceně oprav, uvede se na faktuře za provedené opravářské práce částka (popř. včetně daně z obratu) za celkové množství materiálu; sta-

- noví-li zvláštní předpis něho požadá-li o to odberatele, uvede dodavatel též druh a množství spotřehovaného materiálu, jakož i cenu za jednotku jeho množství. Údaj o dobu trvání práce se neuvede, 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. malobchodní cena). Na faktuře je dodavatel povinen vyznačit též číslo příslušného cenku nebo cenového výměru (dochody nebo rozhodnutí o ceně) a číslo výrobku v cenku; tyto údaje se neuvedejí, jestliže se na tom dohodnou ústřední orgány, popř. krajské národní výbory nadřízené dodavateli a odberateli;
 - n) přírážku nebo sňážku, na níž má dodavatel nebo odberatele podle příslušných předpisů nárok;
 - o) náležitosti pro účely daně z obratu;
 - p) fakturuje-li se, až dojde výsledek rozboru, nebo na základě oznámení odberatele nebo příjemce výrobků, den, kdy došel výsledek rozboru nebo oznámení o výsledku rozboru, popř. den, kdy došlo oznámení o převzetí výrobků;
 - r) je-li o traktivou dodávku, název (jméno) a adresu příjemce výrobků. Tento údaj se neuvede ve faktuře zasláne odberatelem příjemci výrobků;
 - s) jiné údaje (např. o obalech) předepsané zvláštním předpisem nebo dohodnuté mezi dodavatelem a odberatelem;
 - t) razítko (předtisk) dodavatele a podpis osoby oprávněné podepisovat fakturu.

(2) Údaje podle odstavce 1, písm. k) až o) a 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 zajistěna 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 záhlavi výrazně označit jako fakturu a uvést na ní tyto údaje:

- a) datum vyhotovení a číslo faktury;
- b) název a adresu dodavatele i odberatele a bankovní spojení dodavatele;
- c) den vzniku povinnosti fakturovat a údaj o tom, kterémú 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 obratu;
- ch) razítko (předtisk) dodavatele a podpis osoby oprávněné podepisovat fakturu.

(4) Jestliže si odberatele při objednávce výrobků nebo prací do 200 Kčs nevyminul vystavení faktury na zvláštní listě, může dodavatel napsat zjednodušenou fakturu na rubu poštovní poukázky nebo převodního příkazu příkládaného k zásilce nebo zvlášť odeslaného odberateli, a to na dluh určeném pro platce. V takovém případě je dodavatel povinen uvést pouze údaje stanovené v odstavci 3 písm. e) až h) s výjimkou údaje o tom, kterémú skladu byly výrobky odeslány a čísla dodacího listu.

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

(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 odberatele;
- 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) zračku 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 podložit rozepsat nové složky fakturované částky, požadá-li o to odberatele.

§ 4

Sběrná faktura

(1) Po stálém styku mezi dodavatelem a odberatelem mohou být opakující se dodávky výrobků a prací vyfakturovány sběrnou fakturou. Sběrná faktura lze použít pouze tehdy, byl-li tento způsob fakturování mezi dodavatelem a odberatelem sjednan, popř. stanoven jím nadřízeným orgánem; nemusí-li společný nadřízený orgán, může být používání sběrné faktury stanoveno dohodou příslušných nadřízených orgánů.

(2) Ohodí pro sběrnou fakturu musí být delší než jeden den a ne delší než jeden kalendářní

měsíc; přitom nesmí počinat 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 zpravidlajského ministerstva Československou tiskovou kanceláří 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 komunické 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 maloobchodatelům až 8 měsíců za podmínek stanovených v dohodě s ministerstvem financí, při odvozu odpadků, při pracích komunických, jakož i při dodávkách pitné vody a odvádění odpadní vody veřejnými kanalizacemi, za které je úplata stanovena paušalem, 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 pořadové komunické práce občanům než 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 tímto 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 neprovědil některé práce (odvoz), které vyfakturoval, je povinen odecist částky odpovídající neprováděným pracím (odvozu) v nejbližše příští sběrné faktuře.

(5) Sběrná faktura musí být označena v záhlavi jako sběrná faktura a musí obsahovat všechny náležitosti podle § 3 odst. 1 písm. a) až t) (sběrná faktura vyhotovená jednotním zaměstnávatelem državy 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

Naležitosti pro údely daně z obratu

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

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

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

§ 6

Vznik práva a povinnosti fakturovat

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

(2) Jinak právo a povinnost dodavatele fakturovat výrobky vzniká

- uplynutím posledního dne sjednaného nebo stanoveného období, jestliže je smluveno, 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 8, 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 zasílatelství. U mezinárodního zasílatelství vzniká právo a povinnost dodavatele fakturovat dnem, kdy podniku provozujícímu mezinárodní zasílatelství došla první zpráva o odeslání výrobků do ciziny, a kompletuje-li se zásilky v námořním přístavě, zpráva o jejich našlehaní, popř. dnem, kdy mu došla první zpráva o odeslání výrobků z evropského odesílacího města do tuzemska.

§ 7

Zasílání faktury

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

(2) Vyhovuje-li jednotné zaměstnávatelem državy fakturu (§ 3 odst. 5), je povinen odeslat ji odběrateli nejpozději do 2 pracovních dnů a sběrnou fakturu do 4 pracovních dnů po vzniku povinnosti fakturovat.

*) Splňuje dodávky upravené ustanovení zejména § 168, 240, 328 a 356 hospodářského zákona.

**) § 232 občanského zákona č. 40/1964 Sb.

***) Lhůty u tržových dodávek jsou uvedeny v příloze č. 1.

(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) Zasláli 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 odesán 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 zjištěuje odběratel nákupní organizace (např. nutné porážky dobytku), je nákupní organizace povinna odeslat nákupní lístek dodavateli do 2 pracovních dnů po obdržení potvrzení od půjčemce výrobků o zjištění jejich jakosti.

(⁶) Pokud opakujících se dodávkách zemědělských výrobků, uskutečněných v době delší jednoho dne, musí být nákupní lístek odesán nebo odeslán 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 lepy cukrovky musí být nákupní lístek**) odeslán do 6 pracovních dnů po odevzdání řepního lístu cukrovaru nebo pověřené nákupní organizaci. U dodávek přírodního osiva a sád 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 orgánem 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-

dající dny pracovního času, prodlužuje se lhůta o tyto dny.

§ 8

Vrácení faktury

(¹) Odběratel může do 5 pracovních dnů po obdržení vrátit doporučeným dopisem nebo poslem na potvrzení fakturu, neobsahující 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 faktuře 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

Zaslání 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 odběratele, 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 fakturojí 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 traťovou 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 odpocet

***) Směrnice Státní banky československé č. 170/1956 O. L., o platebním a záúčtovacím 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 tráfových 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 dojítí dokladu doprovázejících zásilku odběrateli (příjemci výrobků), nebudí-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 dokladu doprovázejících zásilku se do lhůty nepočítá. Odběratel (příjemce výrobků) je povinen doporučeným dopisem oznámit dodavateli 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 oznámen o převzetí všech dodávek uskutečněných za příslušné období odesláno doporučeně nebo na potvrzení nejpozději první pracovní den po skončení příslušného období.

(7) Organizace se mohou dohodnout na jiném způsobu zaslání 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 odběratelská organizace povinna zaplatit fakturu do 10 dnů po jejím odeslání.**)

*) Směrnice Státní banky československé č. 170/1958 O. I., 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, než-li zvláštním předpisem stanoveno jinak. V pochybnostech se má za to, že občanovi byla faktura doručena tětsto dne po jejím odeslání. Na splatnost musí být ohán ve faktuře upozorněn.

***) U dodávek mléka tzv. vyúčtování, u cukrovky od počet.

†) Směrnice Státní banky československé č. 170/1958 O. I.

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

(2) Vrátil-li odběratel fakturu ve stanovené lhůtě a odmítl včas akcept (§ 8 odst. 1), běží stanovené platební lhůtu 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 kde dává příkaz k úhradě, prodlužuje se tato lhůta o 3 pracovní dny. Totéž platí i pro úhradu rozdílu (doplátku) mezi poskytnutou zálohou a stanovenou konečnou cenou dodávek přírodního osiva a sádě dodaných k čištění ve mzdi.

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

(5) Pohledávky vzniklé v případech upravných tohoto vyhláškou mohou být započteny (kompenzovány) jen se souhlasem banky. Penále a poplatek z prodlení nesmí být započteny (kompenzovány).

(6) Pokud nebude předpisy o platebním styku nebo se souhlasem ministerstva financí stanoveno jinak, nesmí být požadován nebo poskytován záloh, ani placeno před vznikem povinnosti fakturovat. Zaslání výrobků organizacím dobrokou je dovoleno, nepřesahuje-li úhrnná cena dodávky 200 Kčs.††

(7) Nenáhradí-li odběratel při plánovaném záčtování† splátku ve stanoveném nebo sjednaném termínu, je dodavatel oprávněn účtovat a odběratel povinen zaplatit ze splátky včas nezaplatené poplatek z prodlení podle § 14 odst. 2.

(8) PMI dodávkách elektřiny, plynu a pitné vody je odběratel povinen, jestliže to dodavatel požaduje, zaplatit za tyto dodávky v hotovosti oprávněněmu výběrčímu, 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 lístku (odst. 3) se do lhůty splatnosti nepočítá.

§ 11

Zjednodušené fakturování tráfových dodávek

(1) U tráfových 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 odběratele, přičemž místo údaje podle § 3 odst. 1 písm. I) se uvede na konci faktury pod doložkou „jménem“ název a sídlo odběratele. Taktéž vyhotovenou fakturu opatří dodavatel pod názvem a sídlem odběratele svým razitkem (předtiskem) a podpisem osoby odpovědné za fakturu.

(¹) Dodavatel je povinen odeslat fakturu vyhotovenou jménem odběratele příjemci výrobků a stejnopis této faktury spolu se svou fakturou odběrateli ve lhůtách stanovených pro zasílání 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 odeslat.

§ 12

Postup při fakturování dodávek za prozatímní cenu

(¹) Organizace jsou povinnы fakturovat za ceny platné při splnění. Nežli cena stanovena, může jen v odlučných případech u dodávek fakturovaných za velkoobchodní cenu povolit v souladu se zvláštními předpisy článek orgán, který stanoví cenu, popř. do jehož plnohodnosti 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 tu skutečnost uvést na faktuře. Bude-li definitivní cena nižší než cena původně fakturovaná, vrátí dodavatel přeplatek. Částku ve výši přepisku 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 fakturuju a uhradí po jejich splnění,

nebylo-li sjednáno, že se vyfakturuje 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 fakturuju buď na jednou (po celkovém splnění) nebo se fakturuju jednotlivé 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 fakturuju 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 strojní početních prací je oprávněn fakturovat skutečně provedené práce též po etapách, a to před předáním výsledků zpracování (sestav, tabulek apod.). Za etapu se považuje 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 předpis.^{*}) 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 dodavateli 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 maloodběr elektřiny a plynu, jejíž konečná částka nepřevyšuje 200 Kčs, je dodavatel povinen odběrateli účtovat a odběratel dodavateli 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 dodavateli penále, které nepřesahuje 200 Kčs (§ 142 odst. 1 hosp. zák.).

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

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

b) s převzetím výrobků nebo odesláním oznamení 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 pM-slušné faktuře, a to za každý den prodlení.*) Poplatek z prodlení ve stejně výši je povinen zaplatit příjemce výrobků dodavateli, který výrobky dodal, je-li v prodlení s provedením rozboru nebo s odesláním výsledku rozboru tomuto dodavateli.

(*) 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 úhranné částky inkasního příkazu zaokrouhlené na celé tisíci-koruny dolař, 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, nežně-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 zvláště 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. Diplomatickými zástupcům a jím na roveň 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 zjevně nedopatření, je povinen vrátit občanovi rozdíl mezi správnou a zaplacenou vyšší částkou a do ústředního rozpočtu odvést pokutu ve výši trojnásobku tohoto rozdílu.t)

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

§ 15

Omezení fakturační povinnosti

Dodávký výrobků nebo prací, jejichž úhradna cena nepřevyšuje 200 Kčs, nemusí být fakturovány a dodavatel může požadovat zaplacení v hotovosti na potvrzenku. Pokud je však účelnější uhranovat 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 stanovení

§ 16

Ministerstvo financí může povolit výjimky a odchylinky z této vyhlášky.

§ 17

(1) Zrušuji se:

- vyhláška ministra financí č. 262/1952 O. l., o fakturování a placení dodávek zboží a prací uskutečněných jednotnými zemědělskými družstvy,
- vyhláška ministra financí č. 240/1955 O. l., o fakturování a placení za zboží a práce,
- vyhláška ministra financí č. 172/1958 O. l., o zjednodušeném fakturování drobných dodávek zboží a prací a o poplatku z prodlení a penále.

(2) Dále se zrušuje:

- vzor záhlavi faktury č. 849 uveřejněný ve sbírce „Typové vzory první evidence“ z roku 1953,
- vzor záhlavi faktury PE 824a uveřejněný v částce 52 Úředního listu z roku 1955,
- výnos ministerstva financí čj. 191/56 773/56 z 12. 8. 1956 o počtu vyhotovení faktur, uveřejněný ve Věstníku ministerstva financí č. 1/1956,
- výnos ministerstva financí čj. 191/56 826/56 z 8. 10. 1956 o stanovení etap pro fakturování dodávek strojů a zařízení, uveřejněný ve Věstníku ministerstva financí č. 7/1956.

§ 18

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1965.

Ministr:

Dvořák v. r.

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

**) Směrnice č. 170/1958 O. l.

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

t) Na bankovní účet č 709 okresního národního výboru příslušného podle sídla dodavatele organizace.

†) Vyhláška č. 49/1962 Sb., o nákupu zboží ve státním a družstevním obchodě socialistickým organizacím, 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 zaslány na ukládku		po dojítí oznámení odběratele o ponechání knih
3. Za výrobky, které lze vyfakturovat až po provedeném rozboru nebo zjištění množství nebo jakosti zamědelských výrobků odběratelem		po dojítí výsledku rozboru nebo oznámení o zjištění množství nebo jakosti zamědelských výrobků
4. U traťových dodávek, kdy odběratel fakturuje příjemci takové výrobky, které lze fakturovat až po provedeném rozboru		po dojítí faktury dodavatele
5. U traťových dodávek, u nichž lze výrobky vyfakturovat až po provedeném rozboru příjemcem výrobků		po dojítí 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 dojítí oznámení odběratele o převzetí výrobků
7. Za etapy strojů a zařízení**)	3 pracovní dny	po splnění
8. Za výrobky, jestliže se vyhotovují faktury pomocí strojné početní stanice jiné organizace (ÚME, Početnické služby apod.)	4 pracovní dny**)	
9. Za výrobky dodané z jiné obce než kde se fakturuje (s výjimkou případů uvedených v bodě 8)	5 dnů	
10. Za výrobky dodané ze závodu nebo skladu subdodavatele, který výrobu výrobků dokončil		
11. Za osiva a sádě a za lesivo dodávané plánmi, za etapy strojů a zařízení dodané z jiné obce než kde se fakturnuje	6 dnů	
12. Za práce (výkony, služby)		po splnění†)

*) Na faktuře musí být vždy uveden den rozhodný pro počátek lhůty (viz § 6 vyhlášky), splněnou rozmístěna i částečně splnění, je-li dodavatel oprávněn plnit dodávku po částech

**) Dodavatelem traťové dodávky počínaje 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 do davateli. Pro odeslání 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 uskutečňovaných z jiné obce, než kde se vyhotovují faktury pomocí strojné početní stanice jiné organizace (ÚME, Početnické služby apod.), prodlužuje se tato lhůta o 1 pracovní den.

†) Lhůta 6 dnů platí i tehdy, když ují-li se některé práce v etapách (§ 13 vyhlášky). Počátek lhůty u zamědelských služeb se počítá podle § 8 odst. 2 písm. c) vyhlášky.

Dodavka	lhůta pro odesílání 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 6)	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 sundodavatelem v cizině za kalendářní měsíc	10 dnů	po obdržení pracovních výkazů**)
18. Za zařízení výstav, zúčastnil se práce iž subdodavatel (tato skutečnost musí být z faktury patrná)	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 zamízení výstavy a veletrhu v cizině, provedené tuzemským subdodavatelem		
21. Za práce provedené tuzemským dodavatelem v cizině za kalendářní měsíc, zúčastnil se práce iž tuzemský subdodavatel	16 dnů	

*) Nejčastěji 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.

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

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

II. lháty pro odeslání sběrných faktur

Dodávka	Lháta pro odeslání faktury	Počátek lháty
1. Za maloobděr elektřiny a plynu uhrnovaný v hotovosti ¹⁾	v poslední den přísl. období	
2. Za maloobděr elektřiny a plynu ²⁾	3 pracovní dny	po skončení příslušného období
3. Za rozdíl spotřebované elektřiny a plynu při chybách měřicího zařízení ³⁾		po zjištění rozdílu
4. Za výrobky, které se fakturuji až po provedení rozboru průměrného vzorku		po dojítí výsledku rozboru
5. U tráfových dodávek, kdy odběratel fakturuje příjemci takové výrobky, které lze vyfakturovat až po provedeném rozboru průměrného vzorku		po dojítí sběrné faktury dodavatele
6. U tráfových dodávek, u nichž lze výrobky vyfakturovat až po provedeném rozboru průměrného vzorku příjemcem výrobků		po dojítí výsledku rozboru, popř. sběrné faktury dodavatele, došla-li dříve než výsledek rozboru
7. U takových tráfových dodávek dovozních, u nichž se dodávka fakturuje podle ustanovení zvl. předpisu 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 dojítí oznámení o převzetí všech dodávek výrobků provedených za příslušné období
8. Za výrobky ⁴⁾	4 pracovní dny ^{**)}	po skončení příslušného období
9. Za výrobky dodané z jiné obce než kde se fakturuje (a výjimkou případů uvedených v bodě 7)	5 pracovních dnů	
10. Za práce	6 dnů	
11. U tráfových dodávek, u nichž odběratel fakturuje příjemci výrobků již na základě oznámení dodavatele o odeslání výrobků	7 dnů	
12. Za dodávky výrobků Československých státních těžní a zpracovacích, lékárenské služby ústavu národního zdraví, za dodávky elektřiny a plynu velkoobděratelům, za dodávky vody a za odvedenou odpadní vody veřejnými kanalizačními	9 dnů	

¹⁾ 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. Lháty pro odeslání faktur za maloobděr elektřiny a plynu mohou být se souhlasem ministerstva financí upraveny odchylně.

²⁾) Dodavatelijm tráfové dodávky počíná fakturační lháta (4 pracovní dny) vždy počátkem čtvrtého dne po dnu, kdy uplynula fakturační lháta předcházejícímu dodavateli. Pro odesilatele tráfové dodávky a pro zvláštní případy tráfových dodávek uvedených v příloze č. I odd. II platí však lháty jmenovitě stanovené v této pM leze.

³⁾) K odd. II bodu 8 platí obdobně poznámka uvedená k odd. I bodu 8.

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

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 204/1984 Sb.

Jednotný vzor záhlavi faktury

Nadřízený orgán dodavatele	Dén splatnosti
FAKTURA	splatna inkasním příkazem čísla
Odeslána dne	Na vrub účtu číslo
Povinnost fakturovat vznikla dne	č. stavby č. objektu
Dodal (závod, sklad) (práci provedl)	banka pláćce
Vylekturoval	ve prospěch účtu číslo
Výrobky odeslány (komu)	č. stavby č. objektu
Cis. smlouvy (objednávky) (označení)	banka příjemce
Způsob přepravy	Kčs
Dodací list	
Fakturováno za ceny včetně daně z obratu — bez daně z obratu*)	Cíl faktury je shodně s číslem inkasního příkazu Místo a datum výhotovení

*) nehodící se škrtně.

Poznámky:

1. Jednotný vzor záhlavi faktury vychází z účelného spojení záhlavi faktury s jednotným platebním dokladem, což umožňuje dodavatelským organizacím vyhotovovat fakturu a platební doklad (inkasní příkaz) současně. Touto úpravou se sleduje jednak sjednocení a zhospodárnění administrativních prací při vyhotovování faktur a platebních dokladů, jednak usnadnění manipulace a kontroly faktur u odběratelských organizací a platebních dokladů v bance.
2. Jednotného vzoru záhlavi faktury se používá i tehdy, nevyhotovuje-li se faktura současně s platebním dokladem.
3. Rozměry záhlavi faktury odpovídají fakture formátu A 4. Jednotný platební doklad je vždy formátu A 8 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 záhlavi faktury, zejména s přihlédnutím k tomu, že částka na inkasním příkazu je při takovém uspořádání umístěna v témež sloupci, ve kterém je uváděna celková částka faktury.
- 5 Používání doložky v účelu platby „je shodná s číslem inkasního příkazu“ není povinné. Není-li faktura placena inkasním příkazem, škrtá se (nebo vůbec se neuvádí) doložka v nadpisu „spisova 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 zaslá faktura. Závod, provozovna nebo sklad odběratele, jemuž byly výrobky odeslány, se uvede v rubrice „Výrobky odeslány (komu)“; jde-li o trufrovou 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“, Miniz 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 záhlavi faktury uvádět, nevyhotovuje-li se faktura současně s platebním dokladem.
- 10 Organizace si mohou dát stále dátovat na záhlavi faktury předtisknout (např. název a adresa dodavatele, číslo jeho účtu u banky).
- 11 Vzor záhlavi faktury se nevezívá na případy uvedené v § 3 odst. 3 až 6 vyhlášky. Výjimky z jednotné úpravy záhlavi faktury, zejména v případech vyhotovení faktur pomocí mechanizačních prostředků a při používání faktur formátu A 5 na výšku, povoluje v odůvodněných případech ředitel Státní banky Čs., v závažnějších případech se souhlasem ministerstva financí a ředitel komise lidové kontroly a statistiky.
- 12 Organizace jsou povinny po vyčerpání dosavadních zásob tiskopisů faktur používat tiskopisů faktur upravených podle jednotného vzoru.

205

VÝHLÁSKA

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 odberatel socialistickými organizacemi.

(²) Podle této vyhlášky fakturuji (převádějí částky za provedenou výstavbu a za generální opravy z investičního účtu na obratový nebo běžný účet) těž investori, realizující výstavbu nebo generální opravu ve vlastní režii.^{*)} Ustanovení tohoto odstavce se netíká výstavby a generálních oprav prováděných ve vlastní režii stavebních bytových družstev, pro něž platí zvlášťští předpisy.^{**}

(³) Výstavba jednotních zemědělských družstev se podle této vyhlášky fakturuje v případě, že je prováděna dodavatelským způsobem; u výstavby prováděné svépomoci se podle této vyhlášky fakturuji tzv. přímé dodávky, např. speciální a řemeslnické práce stavební, jako práce truhlářské, elektroinstalačářské, pokrývačské apod.

(⁴) Podle této vyhlášky se fakturuje:

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

dokumentace pro naší 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 budovanou stavbu, 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 fakturuji dodavatelé odberateli, jestliže tímto odberatelem je investor, a také níže uvedení poddodavatelé dodavatelů:

- 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 — všechni poddodavatelé montáži,
- c) jde-li o dodávky obsažené v rozpočtech k prováděcím projektům objektů — poddodavatelé dodavatelů investora s výjimkou dodavatelů výrobků,††††
- d) poddodavatelé části projektové dokumentace uvedené v odst. 4 písm. a).

^{*)} § 18 vyhlášky ministerstva financí a Státní banky československé č. 6/1964 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 Směrnic Státní komise pro investiční výstavbu č. 9 ze dne 1. 8. 1964, o vztazích v přípravě staveb a o dokumentaci staveb [Vestník Státní komise pro investiční výstavbu z 27. 8. 1964].

^{††)} § 3 odst. 5 vyhlášky č. 6/1964 Sb.

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

^{††††)} Tj. s výjimkou dodávek výrobků podle části sedmé hospodářského zákoníku.

(¹) Dodávky v odstavci 4 neuvedené se fakturuji 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 fakturuje — s výjimkou případů uvedených v § 5 písm. b — v kalendářním měsíci provedené:

- a) dodávky obsažené v rozpočtech k prováděcím projektům objektů,
- b) stavební výpomoci 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 fakturuje

- 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 u generálních oprav velkých soustrojí dohodne dodavatel s odběratelem; počet a označení etap musí být dohodnuto ve smlouvě.

§ 5

Celkovou fakturou se fakturuje

- 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, náradí, inventář, výtvarná díla apod., jestliže mají povahu základních prostředků (dále souhrnně „jednotlivé základní prostředky“), a to ať jsou zahrnuty do rozpočtu budované stavby či ať 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 (provádění 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 je-li splatnost zkrácena, také dřívou zkrácenou (odpadá u vnitropodnikových faktur).
- k) doložku „Splatno inkasním příkazem č....“, uhrzuje-li se faktura inkasním příkazem,

* Vyhláška ministerstva financí č. 204/1984 Sb., o fakturování a placení dodávek neinvestiční povahy. Vyhláška Ústředního geologického úřadu a ministerstva financí č. 22/1981 Sb., o projektování, rozpočtování, plánování, finančování, fakturování a placení geologických prací.

- i) jdečíto tržovou dodávku, název a adresu přijímcu dodávky,
- m) datum a číslo hospodářské smlouvy (odpadá u vnitropodnikových faktur),
- n) název a číslo stavby a objektu nebo provozního souboru,*)
- o) číslo protokolu (protokolu) o kontrole provedených prací (u prací stavebních a montážních),
- p) pojmenování prací a výrobků, případně jejich specifikací ve zkušení 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 doplňku; u opravované vyráběných výrobků, pro něž byla stanovena cena po vydání ceníku — číslo cenového výměru, kdy a když byl schválen; u ne-standardních výrobků — datum, číslo rozhodnutí a název orgánu nebo podniku, který cenu stanovil,
- s) částku přírůstek a srážek, nejsou-li obsaženy v ceně a nemají-li být zahrnovány již do podkladu pro zvestování 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 dan z obratu či nikoliv; je-li dodávka fakturována za cenu včetně dane z obratu, je plátce dane povinen vyznačit na faktuře příslušnou položku a podpolohu sazebníku dane z obratu, sazbu dané z obratu, ceny, z nichž se dan počítá, a příslušnou částku dane z obratu,
- v) náležitosti, které podle zvláštních předpisů musí být uvedeny ve faktuře, popřípadě i jiné údaje, na nichž se dodávatelem a odberatelem dohodnou,
- y) razítko (předtisk názvu) dodavatele, u vnitropodnikových faktur investora a podpis osoby oprávněné podepsávat faktury.

(*) 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 protokole o kontrole provedených prací nebo v soupisu provedených prací.

Kontrola stavebních a montážních prací pro účely fakturaci

§ 7

U dodávek stavebních a montážních prací — je-li odberatelem investor — jsou organizace povinny protokolárně potvrzovat provedené stavební a montážní práce (§ 8—11). Nemusí-li odberatelem investor, postupuje tak organizace, jen jestliže je to mezi nimi dohodnuto; v takovém případě však je ustanovení § 8—11 náplati 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 dodávatelem 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 staveniště překouknat správnost údajů dodavatele uvedených.

(2) O provedených stavebních a montážních pracích sestavuje dodávatele 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 fakturojí měsíčně, avšak rozpočtová hodnota prací, které má dodávatele podle smlouvy provést, nepřesahuje 50 000 Kčs, není dodávatelem 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 součtu musí být vyhotovovány kainostatné protokoly. Protokoly se číslují v aritmatické nepřerušované řadě čísel, od začátku až do konca prací na témaž objektu nebo provozním součtu.

(5) Protokol se pořizuje ve třech vyhotoveních; první vyhotovení se označí jako original, další jako 1. a 2. stejnopsis. Originál připojí dodávatele k faktuře, první stejnopsis k platebnímu dokladu pro pohořku banky, druhý si dodávatele ponechá. U stavebních a montážních prací pro jednotná zaměstnávácká družstva se vyhotovuje o 1 vyhotovení protokolu více pro potřeby příslušného okresního sídelská přípravy zaměstnáváckých investic.

§ 9

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

*) § 21 vyhlášky č. 6/1984 Sb.

do dvou pracovních dnů po skončení prací (u 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 něž se fakturuje, nebo pátý pracovní den po skončení prací.

(⁴) Bude-li investorovi znemožněno pro překážky na straně dodavatele dodržet uvedenou třídenní 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 poznámkou podepře.

(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 nepodepře, poznamená dodavatel tyto okolnosti v protokole a uvede i důvody tohoto jednání investora, pokud jsou dodavateli známy. Dodavatel pak podepře protokol sám a uskuteční fakturaci prací obsažených v protokole tak, jako kdyby byl protokol investorem podepsán.

(⁴) Druhně¹ 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 kdykoliv prokazatelný organům technického dozoru investora a kontrolním orgánům.

(³) Soupis se pořizuje ve dvou vyhotoveních, první vyhotovení se označí jako originál, druhé jako stejnopsis. Originál se přikládá k protokolu a s ním k faktuře zaslané investorovi. Stejnopsis 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, provedených 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 včetně 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, stejnopsis si ponechá investor. Jde-li jen o několik položek, vyznačují se přímo ve vnitropodnikové faktuře.*

Vznik práva a povinnost fakturovat

§ 12

(¹) Právo a povinnost fakturovat vzniká:

- a) u projektové dokumentace a u jejích částí dodávaných poddodavateli — dnem odeslání dodávky nebo její částí podle § 5 písm. a),
 - b) u dodávek obsažených v rozpočtech k prováděcím (dodavatelským) projektům provozních souborů (s výjimkou prací montážních) — dnem odeslání fakturovatelné části dodávky, (§ 4 odst. 2),
 - c) 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,
 - d) 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),
 - e) jednotlivé základní prostředky a generální opravy strojů a zařízení (s výjimkou generálních oprav velkých soustrojí podle § 4 odst. 1 písm. c) — dnem splnění dodávky,
 - f) 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. 8/1964 Sb.

vzeti 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 prodlení 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) Stejným potvrzení podle odstavce 1 je dodavatel povinen připojit k platebnímu dokladu zaslanému k proplacení pobočce banky.

(³) Investor je povinen provést zjištění a vystatit 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 dodavatelem na faktuře i na platebním dokladu: „Fakturace při prodlení investora. Investor neprovedl zjištění, že fakturovatelná část dodávky je připravena k odeslání“ a fakturu i platební doklad odesle 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

Přípustnost fakturace

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

* § 287 odst. 2 hospodářského zákoníku.

**) Úvodní části cenníků 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 označených (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 odbytového rozpočtu a příslušných rozpočtových a kalkulačních podkladů. Rozdělení orgánem oprávněným k tvorbě rozpočtových sazeb a cen po dohodě s ministerstvem financí cenu položky rozpočtu na části pro účely fakturační, je možno po dokončení stanoveného hmotného objemu fakturovat příslušnou položku po částech, avšak podle podmínek stanovených při tomto rozdelení.

(³) Je-li odděleně rozpočtován materiál** a odděleně jeho zpracování na stavbě (např. zadláždění), lze rozpočtovanou položku materiálu fakturovat až při fakturaci za zpracování materiálu. Přitom lze materiálu 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 investoru 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 nejdříji v hospodářské smlouvě sdělit dodavateli číslo účtu, z něhož budou faktury propláceny [§ 6 odst. 1 písm. f)].

(⁷) Zálohová fakturace není přípustná.

§ 16

Zaslání faktury

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

(2) Vnitropodniková faktura se vyhotovuje v počtu exemplářů nezbytně nutných pro podnik, jeden z exemplářů musí být označen jako originál, ostatní jako stejnopyisy. Originál vnitropodnikové faktury zaslá investor pobočce banky. Zjistí-li pobočka 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 pobočce banky, v obou případech nejpozději do dvou pracovních dnů po vzniku práva a povinnosti fakturovat.

(5) Není-li místo, v němž se vyhotovuje faktura, shodné 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 odmítat placení penále (§ 22), jestliže odběratel uvedenou povinnost nesplnil.

§ 17

Vrácení faktury

(1) Odběratel může do 5 pracovních dnů po ohlášení vrátil doporučeným dopisem nebo poslem na potvrzení fakturu, neohsahuje-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 nejpozději schválená, vráti dodavatel přeplatek. Přeplatek, e 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, vyfaturuje dodavatel tento rozdíl nejpozději do 3 pracovních dnů poté, kdy získal všechny podkladý 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 odesilatele 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 Československa

(1) Podniky zahraničního obchodu fakturuji podle této vyhlášky, jen je-li jejich odběratelem investor,

a) dovážené stroje, zařízení a soubory strojů a zařízení nebo částí 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. 170/1958 O. l., o platebách a zálogovacích slevkách.

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

(²) Dodávky uvedené v předchozím odstavci se fakturuji celkovou fakturou, pokud podnik zahraničního obchodu do zahraničí platí najednou; jinak tyto organizace fakturuji fakturami etapovými; etapovou fakturou může být fakturována i dílčí dodávka, která sice neodpovídá etapě sjednané se zahraničním dodavatelem, která však byla sjednána 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 dodávaných 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 části nebo odkaz na doklad tyto podrobnosti obsahující (např. balicí list, pokud jej investor dostává).

(⁵) K faktuře za dováženou montáž musí být připojen stejný soubor montážního výkazu, podepsaný investorem.

(⁶) Právo a povinnost fakturovat vzniká

- a) u dodávek strojů a zařízení nebo souboru strojů a zařízení — dnem jejich příchodu na čs. hranici s vyjímkou dovážených projektů, které sice jsou součástí dodávky, ale zasílájet se poštou,
- b) u dovážených montáží — dnem, kdy podnik zahraničního obchodu održel fakturu od zahraničního dodavatele,
- c) u dovážených projektů došlých poštou na adresu podniku zahraničního obchodu — dnem odevzdání projektů poště k další přepravě v zemsku,
- d) u dovážených projektů došlých poštou přímo investorovi — dnem, kdy podnik zahraničního obchodu održel 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 odpovídajícím prvemu vybavení. Dodávky neuhravované na vrub investičního účtu se fakturuji 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, § 16 odst. 2, 4, 5 a § 25.

§ 21

Placení faktur

(¹) Způsob placení faktur upravuje zvláštní předpisy.*

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

Poplatek z prodlení, penále a pokuty

§ 22

(¹) Poplatek z prodlení a penále za opožděně odeslané faktury stanoví § 378 a § 377 hospodářského zákoníku.

(²) Zjistí-li pobočka banky, že ji investor neodesírá vnitropodnikovou fakturu ve stanovené lhůtě, vybere na vrub obratového (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 opožděně odeslané faktury, popř. pokuta činila méně než 10 Kčs, účtuje se 10 Kčs. Dodavatel je oprávněn prominout odběrateli poplatek z prodlení v případě, že tento poplatek nepřesahuje částku 20 Kčs. Odběratel je oprávněn prominout dodavateli penále za opožděně odeslané faktury a banka je oprávněna prominout pokutu účtovanou organizací 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 odhodnění dopisem zaslánym doporučeně nebo doručeným investorovi na potvrzení. Investor je povinen do

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

**) Směrnice č. 170/1958 Ú. I.

***) Možnost prominutí penále do 200 Kčs, účtovaného odběratelem dodavateli za opožděně odeslané faktury, je upravena v § 142 hospodářského zákoníku.

7 dnů po odeslání tohoto dopisu budé zaplatit poplatek z prodlení nebo sdělit dodavateli své námitky. Teprve projde-li tato lhůta marně, vystaví dodavatel příkaz k vybrání,*) připojí k němu kopí 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, vybere poplatek z prodlení od takového odběratele banka při proplácení platebního dokladu pokud prodlení s úhradou není delší než 5 měsíců. Banka přitom postupuje podle zvláštních předpisů.^{**)}

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

§ 25

Nepodepsíše-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 stejně výši vybere pobočka banky také od investora, který neprovedl zjištění ualožené v § 13.

§ 26

(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 výstavy prováděné dodavatelským způsobem též od investora, jestliže takovou fakturu jako závadnou dodavateli 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. přirážky 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 pokut s přihlédnutím k tomu, zda jde o případ mimořádný či častěji se opakující, zda dodavatel nebo odběratel (investor) jinak dodržuje finanční a fakturační kázeň, zda mají účetní evidenci jinak v pořádku apod. Zjistí-li pobočka banky, že jde o mimořádný případ vzniklý administrativním nedopatréním, může organizaci pokutu zcela prominout.

§ 28

Banka může od předepsané a vybrání pokut uvedených v § 26 upustit, zjistí-li, že odběratel včetně 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 26 zaniká do 8 měsíců ode dne, kdy banka mohla zjistit porušení povinnosti, nejpozději však do 1 roku po dni, kdy k porušení povinnosti došlo.

§ 30

Státní banka československá může pro závažné případy povolit výjimky a odchyly z této vyhlášky, na žádost ústředního orgánu nadřízeného organizace, jíž se případ týká.

§ 31

Zrušují se:

- a) vyhláška ministra financí č. 326/1952 O. I., o placení pokuty za opožděné aktivování a proplácení investic,
- b) vyhláška ministra financí č. 241/1955 O. I., 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 O. I., o zrušení dekaduálního fakturování,
- c) vyhláška ministra financí č. 242/1955 O. I., o fakturování a placení stavebně montážních prací, strojů a zařízení, jakož i generálních

*) Vyhláška Státní banky československé č. 372/1953 O. I. o příkazech k vybrání.

**) Směrnice č. 170/1956 O. I.

***) Např. v naběhlých nakledech místo podle plánové kalkulace.

†) Kromě toho je dodavatel povinen zaplatit opravné organizaci příp. poplatek z prodlení podle § 378 odst. 2 písm. b) hospodářského zákoníku.

oprav provedených (zhotovených) ve vlastní
režii investora
a protádeční předpisy vydané k tomuto vyhláškám.*]) 1985.

§ 32

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna

Ministr:
Dvořák v. r.

*]) jsou to zejména

- a) výnos ministerstva financí čj. 233/38 Rb7/53 „Podklady pro sestavování a kontrolu měsíčních faktur prací stavebřů montážních“ (uváděno ve Sbírce oběžníků pro KNV, ročník 1953, pot. č 318),
- b) výnos ministerstva financí čj. 233/82 Rb7/53 „Podklady pro sestavování a kontrolu měsíčních faktur prací stavebně montážních“ (uváděno ve Sbírce oběžníků KNV, ročník 1953, pot. č 397),
- c) výnos ministerstva financí čj. 111/145 Rb9/55, o fakturování investičního materiálu,
- d) výnos ministerstva financí čj. 191/92 Rb9/58, o fakturování strojů a zařízení (uvádění čísel vymáření o zmínovaném činu, uveřejněno ve Věstníku ministerstva financí č. 8 z roku 1958),
- e) výnos ministerstva financí čj. 191/94 Rb8/58 „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 vybíráni poplatku z prodlení (uváděno ve Věstníku ministerstva financí č. 13 z roku 1958 a ve Sbírce instrukcí ročník 1958, pot. č. 118),
- g) výklad ministerstva financí čj. 131/14 784/80 k vyhlášce ministra financí č. 241/1955 O. I., pokud jde o fakturaci dodávek technologické části investičních celků pro tuzemskou investici, výstavbu (uváděno ve Věstníku ministerstva financí č. 8–7 z roku 1980),
- h) směrnice ministerstva financí čj. 131/2 Rb39/82, o fakturování a placení podle etap ve stavbách výrobst.

PROTOKOL čz. o kontrole provedených stavebních montážních prací*

Fakturální období:	
Odběratel (Investor):	Smlouva č. ze dne
Dodavatel:	Celková rozpočtová cena stavebřit části objektu nebo celková rozpočtová cena montáže provoz- ního souboru:
Název a číslo stavby:	
Název a číslo objektu — provozního souboru:	

z toho poddávky	
1. Odbytová cena prací fakturovaných do začátku fakturálního období	
2. Odbytová cena prací za fakturální období	
3. Celkem [řádky 1 + 2]	

Z řádky 2 připadá na náklady na nepředidané práce a výdaje

Podepsaný 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 provedených prací. Investor pol. zuje, že tyto údaje přezkuší a neshledal závad, které by bránily proplacení.

V dne

Zmocněný zástupce dodavatele:

Zmocněný zástupce odběratele (investora):

Zjištěné závady nebránící převzetí jsou vyznačeny na rubru.

*) Nehodit se škrtněte.

SOUPIS PROVĚDENÝCH 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):			
Poř. rozp. čís.	Číslo a položka katalogu (ceníku)	Provědené 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)					