

Obsah

Předmluva	8
1. Obecné principy fungování daně z přidané hodnoty	9
1.1 DPH na vstupu a výstupu	10
1.2 Vztah mezi plátcí daně	12
1.3 Vztah mezi plátcí a neplátcí daně	13
1.4 Vznik nadměrného odpočtu	14
2. Zdaňování v tuzemsku	16
2.1 Základní pojmy	16
2.1.1 Zdanitelné plnění	16
2.1.2 Obrat	19
2.1.3 Pojmy mechanismu fungování DPH	21
2.1.4 Správce daně	22
2.1.5 Tuzemsko	22
2.1.6 Peníze	24
2.2 Plátcí daně a jejich registrace	24
2.2.1 Osoby povinné platit daň	24
2.2.2 Osoby podléhající dani	25
2.2.3 Povinná registrace	25
2.2.4 Dobrovolná registrace	28
2.2.5 První zdaňovací období	28
2.2.6 Zrušení registrace	29
2.2.7 Osoby mající zvláštní vztah k plátcí	30
2.3 Předmět daně	30
2.4 Místo plnění	32
2.5 Vznik daňové povinnosti	32
2.5.1 Prodej zboží	33
2.5.2 Převod nemovitostí	34
2.5.3 Poskytování služeb	34
2.5.4 Prodeje pomocí prodejních automatů	35
2.5.5 Přefakturace služeb	35
2.5.6 Dílčí a opakovaná plnění	35
2.5.7 Den vzniku daňové povinnosti	36
2.6 Doklady uznávané pro odpočet daně	39
2.6.1 Vedení evidence pro daňové účely	36
2.6.2 Daňové doklady	37
2.6.3 Běžný daňový doklad	38
2.6.4 Zjednodušený daňový doklad	39
2.6.5 Další daňové doklady	40

2.6.6	Daňový dobropis a vrubopis	41
2.6.7	Opravný daňový doklad	42
2.7	Základ daně	43
2.7.1	Domluvená cena	43
2.7.2	Zdaňování při přefakturaci	43
2.7.3	Základ daně při prodeji použitého zboží	45
2.7.4	Základ daně při předčasném ukončení finančního leasingu	45
2.7.5	Základ daně u služeb cestovního ruchu	46
2.7.6	Oprava základu daně	46
2.8	Sazby daně	47
2.8.1	Sazby daně u zboží	48
2.8.2	Sazby daně u služeb	49
2.8.3	Sazby daně u staveb	50
2.8.4	Sazby daně u finančního leasingu	51
2.8.5	Přehled klasifikací výrobků a služeb	51
2.9	Způsob výpočtu daně	53
2.9.1	Výpočet daně zdola	53
2.9.2	Výpočet daně shora	53
2.9.3	Výpočet daně u souboru předmětů	54
2.9.4	Výpočet daně u cestovních kancelářích	54
2.9.5	Individuální postup výpočtu daně	55
2.10	Odpočet daně	57
2.10.1	Podmínky nároku na odpočet	57
2.10.2	Nárok na odpočet daně u pohoštění	58
2.10.3	Nárok na odpočet daně u osobních automobilů	58
2.10.4	Odpočet při prodeji podniku	59
2.10.5	Způsob uplatnění odpočtu daně	60
2.10.6	Oprava odpočtu daně	61
2.10.7	Nadměrný odpočet daně	62
2.11	Osvobození od daně	62
2.11.1	Finanční činnosti	63
2.11.2	Převod a nájem pozemků a staveb	63
2.11.3	Provozování loterií	65
2.11.4	Prodej podniku	65
3.	Zdaňovací období a správa daně	66
3.1	Zdaňovací období	66
3.2	Povinnosti a práva plátce při odvodu daně	67
3.2.1	Splatnost daně	67
3.2.2	Daňové přiznání	67
3.2.3	Sankce	67
3.2.4	Zahrnutí DPH do jiného období	68
3.2.5	Daňové řízení	68
4.	Uplatnění daně při dovozu a vývozu	69
4.1	Celní režimy	69
4.1.1	Režim volného oběhu	70
4.1.2	Režim uskladňování v celních skladech	70
4.1.3	Režim aktivní zušlechťovací styk	71
4.1.4	Režim přepracování pod celním dohledem	71
4.1.5	Režim dočasného použití	72
4.1.6	Režim tranzit	72
4.1.7	Režim pasivní zušlechťovací styk	72
4.2	Dovoz zboží a vznik daňové povinnosti	73
4.2.1	Předmět daně při dovozu	73
4.2.2	Osvobození od daně	73
4.2.3	Daňový doklad při dovozu	74
4.2.4	Výpočet daně u dovozu zboží	75
4.3	Vývoz zboží	77
4.4	Vývoz služeb	79
4.5	Mezinárodní přeprava	80
4.6	Vracení daně	82
5.	Vybrané problémy vyžadující zvláštní pozornost	84
5.1	Příklad na výpočet nároku na odpočet daně podle § 20	84
5.1.1	Postup do konce roku 2000	84
5.1.2	Postup od roku 2001	89
5.2	Změna postupu uplatňování nároku na odpočet daně	89
5.3	Záruční opravy a DPH	94
5.3.1	Oprava v záruční době provedená pověřenou opravnou	96
5.3.2	Oprava v záruční době provedená výrobcem	96
5.3.3	Oprava v záruční době provedená v zahraničí u výrobce	97
5.3.4	Oprava v záruční době provedená v tuzemsku pro zahraničního výrobce	97
5.4	Uplatňování daně u osobních automobilů	98
5.5	Uplatňování daně u cestovních kancelářích	100
5.6	Stanovení daňové povinnosti u finančního leasingu	105