

OBSAH

Předmluva.....	9
1. Obecné principy fungování daně z přidané hodnoty	11
1.1 DPH na vstupu a výstupu	12
1.2 Vztah mezi plátcí daně	15
1.3 Vztah mezi plátcí a neplátcí daně	16
1.4 Vznik nadměrného odpočtu.....	17
2. Zdaňování v tuzemsku	19
2.1 Základní pojmy	19
2.1.1 Zdanitelné plnění	19
2.1.2 Obrat.....	21
2.1.3 Pojmy mechanismu fungování DPH	23
2.1.4 Správce daně.....	24
2.1.5 Tuzemsko	25
2.1.6 Peníze.....	26
2.2 Plátcí daně a jejich registrace	27
2.2.1 Osoby povinné platit daň	27
2.2.2 Osoby podléhající dani	27
2.2.3 Povinná registrace	28
2.2.4 Dobrovolná registrace.....	31
2.2.5 První zdaňovací období	31
2.2.6 Zrušení registrace.....	32
2.2.7 Osoby mající zvláštní vztah k plátcí	33
2.3 Předmět daně	33
2.4 Místo plnění	35
2.5 Vznik daňové povinnosti	36
2.5.1 Prodej zboží	36
2.5.2 Převod nemovitostí	37
2.5.3 Poskytování služeb	37
2.5.4 Prodeje pomocí prodejních automatů.....	38
2.5.5 Přefakturace služeb	38
2.5.6 Dílčí a opakovaná plnění	39
2.5.7 Den vzniku daňové povinnosti	40
2.6 Doklady uznávané pro odpočet daně	40
2.6.1 Vedení záznamů	40
2.6.2 Daňové doklady	41

2.6.3	Běžný daňový doklad	41
2.6.4	Zjednodušený daňový doklad	43
2.6.5	Další daňové doklady	44
2.6.6	Daňový dobropis a vrubopis	45
2.6.7	Opravný daňový doklad	46
2.7	Základ daně	47
2.7.1	Domluvená cena	47
2.7.2	Zdaňování při přefakturaci	48
2.7.3	Základ daně při prodeji použitého zboží	48
2.7.4	Základ daně při předčasném ukončení finančního leasingu	49
2.7.5	Základ daně u služeb cestovního ruchu	50
2.7.6	Oprava základu daně	50
2.8	Sazby daně	51
2.8.1	Sazby daně u zboží	52
2.8.2	Sazby daně u služeb	53
2.8.3	Sazby daně u staveb	54
2.8.4	Sazby daně u finančního leasingu	55
2.8.5	Přehled klasifikací výrobků a služeb	55
2.9	Způsob výpočtu daně	58
2.9.1	Výpočet daně zdola	58
2.9.2	Výpočet daně shora	58
2.9.3	Výpočet daně u souboru předmětů	59
2.9.4	Výpočet daně u cestovních kancelářích	59
2.9.5	Individuální postup výpočtu daně	60
2.10	Odpočet daně	62
2.10.1	Podmínky nároku na odpočet	62
2.10.2	Nárok na odpočet daně u pohoštění	63
2.10.3	Nárok na odpočet daně u osobních automobilů	64
2.10.4	Odpočet u majetku využívaného také pro osobní potřebu	65
2.10.5	Způsob uplatnění odpočtu daně	65
2.10.6	Oprava odpočtu daně	66
2.10.7	Nadměrný odpočet daně	67
2.11	Osvobození od daně	67
2.11.1	Finanční činnosti	68
2.11.2	Převod a pronájem pozemků a staveb	70
2.11.3	Provozování loterií	71
2.11.4	Prodej podniku	72

3. Zdaňovací období a správa daně	73
3.1 Zdaňovací období.....	73
3.2 Povinnosti a práva plátce při odvodu daně.....	74
3.2.1 Splatnost daně.....	74
3.2.2 Daňové přiznání.....	74
3.2.3 Sankce.....	74
3.2.4 Zahrnutí DPH do jiného období.....	75
3.2.5 Daňové řízení.....	76
4. Uplatnění daně při dovozu a vývozu	77
4.1 Celní režimy a vznik daňové povinnosti.....	77
4.1.1 Režim volného oběhu.....	78
4.1.2 Režim uskladňování v celních skladech.....	78
4.1.3 Režim aktivní zušlechťovací styk.....	79
4.1.4 Režim přepracování pod celním dohledem.....	80
4.1.5 Režim dočasného použití.....	80
4.1.6 Režim tranzit.....	81
4.1.7 Režim pasivní zušlechťovací styk.....	81
4.2 Dovoz zboží.....	81
4.2.1 Předmět daně při dovozu.....	81
4.2.2 Osvobození od daně.....	82
4.2.3 Daňový doklad při dovozu.....	83
4.2.4 Výpočet daně u dovozu zboží.....	84
4.3 Vývoz zboží.....	85
4.4 Vývoz služeb.....	87
4.5 Mezinárodní přeprava.....	88
5. Vybrané problémy vyžadující zvláštní pozornost	91
5.1 Příklad na výpočet nároku na odpočet daně podle § 20.....	91
5.2 Zdaňování závodního stravování.....	97
5.3 Záruční opravy a DPH.....	100
5.4 Uplatňování daně u osobních automobilů.....	104
5.5 Uplatňování daně u cestovních kanceláří.....	106
5.6 Stanovení daňové povinnosti u finančního leasingu.....	111