

# OBSAH

Předmluva.....	9
<b>1. Obecné principy fungování daně z přidané hodnoty .....</b>	<b>11</b>
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
<b>2. Zdaňování v tuzemsku .....</b>	<b>19</b>
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 kanceláří .....	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

<b>3. Zdaňovací období a správa daně</b> .....	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
<b>4. Uplatnění daně při dovozu a vývozu</b> .....	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 zušlechtovací 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 zušlechtovací 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
<b>5. Vybrané problémy vyžadující zvláštní pozornost</b> .....	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 kancelářích .....	106
5.6 Stanovení daňové povinnosti u finančního leasingu .....	111