

Obsah

ÚVOD	10
1. PŘEDMĚT ÚPRAVY (K § 1 ZÁKONA)	
A MÍSTO PLNĚNÍ (K § 2b ZÁKONA)	11
1.1 DPH – Předmět úpravy	11
1.2 Plnění uskutečněná v zahraničí	11
1.3 Dodání zboží v zahraničí spolu s montáží nebo instalací	12
1.4 Místo plnění u služeb	13
1.5 Převod nemovitosti a poskytování služeb vztahujících se k nemovitostem, jež se nacházejí v zahraničí	14
1.6 Služby přepravy zboží, peněz a osob	14
1.7 Přeprava z tuzemska do svobodných celních skladů a svobodných celních pásem	15
1.8 Místo plnění u ostatních služeb	16
2. VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ (K § 2 ZÁKONA)	
A PŘEDMĚT DANĚ (K § 7 ZÁKONA)	18
2.1 Finanční plnění	18
2.2 DPH a náhrady mzdy za výkon různých funkcí	18
2.3 Příjem pojistné náhrady	19
2.4 Různá finanční plnění	19
2.5 Pokuty, penále apod.	20
2.6 Náhrady škod a mank	20
2.7 Náhrada za zbytečně vynaloženou práci	21
2.8 Zdanitelné plnění od 1. 4. 2000 (§ 2)	21
2.9 Změny obecných pojmů od 1. 4. 2000	22
2.10 Obrat za zdanitelná plnění u dosavadního neplátce	22
2.11 Obrat – nezahrnutí daně u plátce	22
2.12 Finanční pronájem pro účely zákona o DPH	23
2.13 DPH a splátkový prodej	24
2.14 Nájem a podnájem staveb a movitých věcí od 1. 4. 2000	24
2.15 DPH a bezúplatná plnění (§ 7)	26
2.16 DPH a nepeněžitá plnění (§ 7)	26
2.17 Zdanitelná plnění podle § 7 odst. 2	26
2.18 Použití přijatých zdanitelných plnění pro účely nesouvisející s podnikáním	27
2.19 Vyřazení majetku z obchodního majetku plátce DPH	27
2.20 Vyřazení nemovitosti z obchodního majetku plátce DPH	28
2.21 Pořízení majetku s uplatněním nároku na odpočet daně, případně pořízení bez daně	28
2.22 Technické zhodnocení najatého majetku nájemcem	29
2.23 Úhrada nájemného technickým zhodnocením najatého majetku	30

2.24	Majetkový vklad – zdanitelné plnění	30
2.25	Majetkový vklad v peněžité podobě a majetkový vklad v nepeněžité podobě	31
2.26	Opravy najatého majetku provedené nájemcem	31
2.27	Obvyklé udržování u oprav provedených nájemcem	32
2.28	Dodání zahraničního zboží v režimech, kde nevznikla povinnost vybrat daň po 1. 4. 2000	32
3.	PLNĚNÍ, KTERÁ NEJSOU ZDANITELNÁ (K § 8 ZÁKONA)	34
3.1	Plnění, která nejsou zdanitelná	34
3.2	Bezúplatné dodání reklamních a propagačních předmětů	34
3.3	Reklamní a propagační předměty – příklady	35
3.4	Dodání osobních automobilů, které není zdanitelným plněním	36
3.5	Prodej osobního automobilu plátcem, jenž neuplatnil nárok na odpočet daně	36
3.6	Bezúplatné dodání osobního automobilu, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet daně	37
3.7	Dodání osobního automobilu, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet daně, formou finančního pronájmu	37
3.8	Dodání osobního automobilu pořízeného formou finančního pronájmu	38
3.9	Další případy, kdy dodání osobního automobilu není zdanitelným plněním	38
3.10	Dočasné přidělení zaměstnance k jiné osobě	39
3.11	Zajištění půjčky nebo úvěru převodem vlastnického práva k movité věci	40
4.	USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ PO NOVELE ZÁKONA (K § 9 ZÁKONA)	41
4.1	Změny data uskutečnění zdanitelného plnění	41
4.2	Datum uskutečnění zdanitelného plnění při převodu stavby	41
4.3	Datum uskutečnění zdanitelného plnění u služeb	42
4.4	Datum uskutečnění zdanitelného plnění při převodu nebo využití práva.....	42
4.5	Datum uskutečnění zdanitelného plnění při použití zboží, služeb, stavby nebo nedokončené stavby pro účely nesouvisející s podnikáním	43
4.6	Datum uskutečnění zdanitelného plnění u technického zhodnocení stavby provedeného nájemcem	44
4.7	Datum uskutečnění zdanitelného plnění u vyřazení majetku z obchodního majetku plátce pro osobní potřebu	45
4.8	Datum uskutečnění zdanitelného plnění při použití osobního automobilu pořízeného za účelem prodeje pro jiné účely, kdy plátce nemá nárok na odpočet daně	45

4.9	Datum uskutečnění zdanitelného plnění u majetkového vkladu	46
4.10	Datum uskutečnění zdanitelného plnění u oprav nad rámec obvyklého udržování	46
4.11	Datum uskutečnění zdanitelného plnění při prodeji podniku nebo jeho části	47
5.	VYSTAVOVÁNÍ DAŇOVÝCH, DOKLADŮ O POUŽITÍ A JEJICH OBSAH (K § 12 ZÁKONA)	48
5.1	Uvádění údajů na daňových dokladech v české měně	48
5.2	Uvádění údajů, které nejsou povinnou náležitostí podle zákona, na daňových dokladech	48
5.3	Zjednodušený daňový doklad a základ daně podle § 14 odst. 15 po 1. 4. 2000	48
6.	SAZBY DANĚ (K § 16 ZÁKONA)	50
6.1	Uplatňování jednotlivých sazeb daně	50
6.2	Uplatňování sazeb daně u služeb	50
6.3	Uplatňování sazeb daně u zboží	53
6.4	Uplatňování sazeb daně při půjčování	53
6.5	Uplatňování sazeb daně u nájmu	54
6.6	Uplatňování sazeb daně po novele zákona	55
7.	VÝPOČET DANĚ (K § 17 ZÁKONA)	57
7.1	Výpočet daně ze smluvní ceny	57
7.2	Výpočet daně z ceny uvedené v cizí měně	57
7.3	Výpočet daně při veřejné dražbě	58
7.4	Výpočet daně u cestovní kanceláře	58
8.	JINÝ ZPŮSOB STANOVENÍ DANĚ (K § 18 ZÁKONA)	59
9.	NÁROK NA ODPOČET DANĚ (K § 19 ZÁKONA)	60
9.1	Nepřiznání nároku na odpočet daně	60
9.2	Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně	60
9.3	Nárok na odpočet při použití pro účely nesouvisející s podnikáním	61
9.4	Nárok na odpočet u pronajatého majetku	62
9.5	Uplatnění nároku na odpočet u nákupu od neplátce	62
9.6	Nárok na odpočet u nákupu a oprav osobních automobilů a pohonných hmot	63
9.7	Nárok na odpočet u staveb	67
9.8	Nárok na odpočet za ubytování zaměstnanců	67
9.9	Nárok na odpočet u telefonních služeb	68
9.10	Nárok na odpočet u nepeněžního plnění zaměstnancům	69
9.11	Nárok na odpočet na základě kupní smlouvy	69
9.12	Nárok na odpočet u osobních automobilů po novele zákona	70

10. UPLATNĚNÍ ODPOČTU DANĚ (K § 19a ZÁKONA)	71
10.1 Změny při uplatnění odpočtu po novele	71
10.2 Rozdíly v postupu při krácení daně v roce 2000 a 2001	72
11. ZPŮSOB KRÁCENÍ DANĚ NA VSTUPU (K § 20 ZÁKONA)	74
11.1 Změny v krácení daně na vstupu po novele	74
11.2 Uplatňování nároku na odpočet u neziskových subjektů v roce 2001	76
11.3 Uplatňování nároku na odpočet organizačními složkami zahraničních osob v roce 2001	76
11.4 Příklad vyplnění daňového přiznání v roce 2001	76
11.5 Roční vyúčtování v roce 2000 a 2001	78
12. OPRAVA ODPOČTU DANĚ (K § 21 ZÁKONA)	81
12.1 Změny při opravě odpočtu daně po novele	81
13. ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ (K § 22 ZÁKONA)	82
13.1 Kdy se provádí úprava odpočtu daně	82
13.2 Výpočet úpravy odpočtu daně	82
14. OSVOBOZENÍ OD DANĚ (K § 25 ZÁKONA)	84
14.1 Činnosti a dodávky osvobozené od daně	84
15. POŠTOVNÍ SLUŽBY A ROZHLASOVÉ A TELEVIZNÍ VYSÍLÁNÍ (K § 26 A § 27 ZÁKONA)	85
16. FINANČNÍ ČINNOSTI (K § 28 ZÁKONA)	86
16.1 Směnářská činnost	87
16.2 Poskytování úvěrů a půjček	88
16.3 Posuzování úroků připsaných bankou	88
16.4 Postoupení pohledávek	89
16.5 Zprostředkování spoření	89
16.6 Vložení pohledávky jako majetkový vklad	89
16.7 Zrušení registrace u finanční instituce	90
16.8 Postoupení pohledávky do zahraničí	90
16.9 Cenné papíry	91
17. POJIŠŤOVACÍ ČINNOSTI (K § 29 ZÁKONA)	92
17.1 Změny v pojišťovacích činnostech po novele	92
17.2 Zprostředkování pojištění	92
18. PŘEVOD A PRONÁJEM POZEMKŮ A STAVEB (K § 30 ZÁKONA)	94
18.1 Postupy u převodu a pronájmu pozemků a staveb	94
18.2 Uplatňování daně u nájmu	96
18.3 Změny při uplatňování daně u převodu nájmu staveb a pozemků po novele	100
19. VÝCHOVA A VZDĚLÁVÁNÍ (K § 31 ZÁKONA)	101
19.1 Stravování žáků a studentů	101
19.2 Činnost prováděná za účelem rekvalifikace	101

20. ZDRAVOTNICKÉ SLUŽBY A ZBOŽÍ (K § 32 ZÁKONA)	103
20.1 Osvobození od daně u zdravotnických služeb a zboží	103
20.2 Výkony veterinárních lékařů	103
20.3 Výkony oční optiky	103
20.4 Výkony lékáren	104
20.5 Posuzování činnosti nemocnice	104
21. SOCIÁLNÍ POMOC (K § 33 ZÁKONA)	106
21.1 Osvobození od daně u sociální pomoci	106
21.2 Bezplatná humanitární pomoc	106
22. LOTERIE A JINÉ PODOBNÉ HRY (K § 34 ZÁKONA)	107
22.1 Osvobození od daně u loterií a jiných podobných her	107
22.2 Výherní hrací automaty	107
23. PRODEJ PODNIKU (K § 35 ZÁKONA)	109
23.1 Osvobození od daně při prodeji podniku	109
24. ZDANITELNÁ PLNĚNÍ PROVÁDĚNÁ NEZISKOVÝMI SUBJEKTY (K § 35a ZÁKONA)	111
24.1 Smlouva o sdružení uzavřená obcí	111
24.2 Finanční činnost u neziskových subjektů	112
24.3 Vyplňování daňového přiznání neziskovými subjekty	112
25. ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ (K § 36 ZÁKONA)	113
25.1 Stanovení zdaňovacího období	113
25.2 Stanovení obratu rozhodného pro posouzení zdaňovacího období	114
25.3 Stanovení zdaňovacího období u členů sdružení	114
26. DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ A SPLATNOST DANĚ (K § 37 ZÁKONA)	115
26.1 Podávání daňových přiznání	115
26.2 Podávání daňových přiznání při konkurzu	116
26.3 Podávání daňového přiznání při vstupu do likvidace	117
26.4 Oprava daňového přiznání	117
26.5 Údaje daňového přiznání při vývozu zboží	117
27. VRACENÍ NADMĚRNÉHO ODPOČTU (K § 37a ZÁKONA)	119
27.1 Vracení nadměrného odpočtu na základě dodatečného daňového přiznání	120
28. DODATEČNÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ (K § 38a ZÁKONA)	122
28.1 Podávání dodatečných daňových přiznání	122
28.2 Dodatečné daňové přiznání po novele zákona	124
29. ZRUŠENÍ REGISTRACE (K § 39 ZÁKONA)	125
30. NESPRÁVNÉ UPLATNĚNÍ DOKLADŮ Z ČASOVÉHO HLEDISKA (K § 40 ZÁKONA)	126