

ÚVOD	9
POUŽITÉ ZKRATKY	11
1. ZÁKLADNÍ INFORMACE	13
1.1 Základní vymezení zákona o dani z přidané hodnoty	13
1.2 Přehled novel zákona o DPH	15
1.3 Informace MF ČR k uplatnění DPH	17
1.4 Vymezení škol a školských zařízení podle školského zákona	19
1.5 Vysoké školy	21
1.6 Soukromé školy	22
2. PRÁVA A POVINNOSTI PŘI REGISTRACI PLÁTCE A JEJÍM RUŠENÍ	23
2.1 Vymezení základních pojmů	25
2.2 Registrace z titulu překročení obratu	27
2.2.1 Sledování obratu pro účely registrace v praxi podle jednotlivých typů výchovných a vzdělávacích zařízení	42
2.3 Vznik povinnosti registrovat se k DPH z titulu překročení zákonného limitu	58
2.3.1 Nesplnění registrační povinnosti	60
2.4 Zákonná registrace	61
2.4.1 Nesplnění registrační povinnosti z titulu zákonné registrace	64
2.5 Dobrovolná registrace	65
2.5.1 Skupinová registrace	66
2.6 Zákaz registrace plátce DPH	66
2.7 Uplatnění odpočtu DPH při změně režimu	67
2.8 Zrušení registrace	71
2.8.1 Zrušení registrace plátce na žádost	71
2.8.2 Zrušení registrace správcem daně	72
2.8.3 Snížení nároku na odpočet při změně režimu	72

3.	PŘEDMĚT DANĚ	76
3.1	Plnění, která jsou předmětem DPH	78
3.2	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet	81
3.3	Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	82
3.4	Plnění, která nejsou předmětem DPH	83
3.5	Přeúčtování nákladů	85
3.6	Dotace, příspěvky a jiné finanční podpory	87
3.6.1	Dotace k ceně	88
3.6.2	Dotace, které nejsou dotací k ceně	89
3.6.3	Použití dotací v rámci ekonomické činnosti	90
3.6.4	Použití dotací k bezúplatné činnosti	92
3.6.5	Úhrada DPH z dotace	94
3.6.6	Dotazy, týkající se poskytování dotací	94
4.	MÍSTO PLNĚNÍ	97
4.1	Místo plnění při dodání zboží	100
4.2	Místo plnění při převodu nemovitostí	101
4.3	Místo plnění při poskytování služeb	101
5.	VZNIK POVINNOSTI PŘIZNAT DPH	104
5.1	Úplaty přijaté plátcem přede dnem uskutečnění plnění (zálohové platby)	105
5.2	Datum uskutečnění plnění	108
5.3	Datum uskutečnění plnění osvobozeného od daně bez nároku na odpočet	110
6.	SAZBY DANĚ	111
6.1	Sazby daně u zboží	111
6.2	Sazby daně u převodu nemovitostí	112
6.3	Sazby daně u služeb	112
6.4	Oprava sazby daně	113
7.	ZÁKLAD DANĚ A VÝPOČET DANĚ	115
7.1	Výpočet daně	115
7.1.1	Výpočet daně metodou „zdola“	117

7.1.2	Výpočet daně metodou „shora“	117
7.1.3	Zaokrouhlení daně	118
7.1.4	Vyúčtování zálohových plateb přijatých před DUZP	119
8.	DAŇOVÉ DOKLADY	120
8.1	Povinnosti vystavitele daňového dokladu	122
8.2	Odpovědnost za údaje uvedené na daňových dokladech	123
8.3	Povinnosti příjemce daňového dokladu	124
8.4	Typy daňových dokladů a jejich náležitosti	125
8.5	Lhůta a forma uchovávání daňových dokladů	128
9.	NÁROK NA ODPOČET DANĚ	129
9.1	Zákonné podmínky pro uplatnění odpočtu daně	130
9.1.1	Zákaz odpočtu daně	131
9.1.2	Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně	132
9.1.3	Postup při uplatnění nároku na odpočet daně	133
9.2	Přiřazovací způsob uplatnění odpočtu daně	133
9.2.1	Rozbor přijatých a uskutečněných plnění	134
9.2.2	Rozbor typu uskutečněných plnění	135
9.2.3	Rozbor plnění z pohledu jejich umístění	138
9.2.4	Přeúčtování nákladů	140
9.2.5	Rozbor organizačních jednotek z hlediska jejich podílu na jednotlivých plněních	147
9.2.6	Přiřazení přijatých zdanitelných plnění	148
9.2.7	Postup plátce ve fázi přiřazování přijatých zdanitelných plnění na modelovém příkladě	150
9.3	Zkracování nároku na odpočet daně	152
9.3.1	Roční vypořádání nároku na odpočet daně	154
9.3.2	Úprava odpočtu daně	158
9.3.3	Vyrovnaní odpočtu daně	160
9.4	Uplatnění poměrné části odpočtu	162
9.4.1	Uplatnění nároku na odpočet ve vztahu k dotacím, příspěvkům a jiným finančním podporám	163
9.4.2	Praktická aplikace uplatnění poměrného odpočtu DPH	164

9.4.3	Metoda za použití „poměrového koeficientu“	166
9.4.4	Daňová evidence ve vazbě na poměrnou část odpočtu	166
9.4.5	Příklad na úpravu základu daně a daně v poměrné výši	167
10.	UPLATŇOVÁNÍ DPH V RÁMCI EU A VE VZTAHU K TŘETÍM ZEMÍM	168
10.1	Obecná charakteristika dodávek zboží v rámci EU	168
10.1.1	Pořízení zboží z jiného členského státu plátcem daně	170
10.1.2	Pořízení zboží z jiného členského státu neplátcem daně	171
10.1.3	Místo plnění při pořízení zboží	172
10.1.4	Vznik povinnosti přiznat daň na výstupu při pořízení zboží z EU	172
10.1.5	Přepočet cizí měny při pořízení zboží z EU	173
10.1.6	Daňové doklady při pořízení zboží z EU	174
10.1.7	Vznik nároku na odpočet daně při pořízení zboží	175
10.2	Obecná charakteristika dodávek zboží mimo EU	176
10.2.1	Dovoz zboží	176
10.2.2	Místo plnění při dovozu zboží	177
10.2.3	Vznik povinnosti přiznat daň při dovozu zboží	178
10.2.4	Základ daně při dovozu zboží	180
10.2.5	Vedlejší výdaje zahrnované do základu daně	181
10.2.6	Výpočet daně při dovozu zboží	182
10.2.7	Nárok na odpočet daně při dovozu zboží	183
10.2.8	Daňové doklady při dovozu zboží	183
10.3	Poskytování služeb v rámci EU a ve vztahu k třetím zemím	184
10.3.1	Vymezení základních pojmů	184
10.3.2	Princip „reverse charge“	185
10.3.3	Místo plnění při poskytování služeb	186
10.3.3.1	Určení místa plnění ve specifických případech	188
10.3.3.2	Služby posuzované podle místa jejich poskytnutí	188
10.3.3.3	Služby vymezené v § 10 odst. 6 ZDPH	189
10.3.4	Povinnost přiznat DPH	191
10.3.5	Vznik nároku na odpočet daně	192

10.3.6	Přepoččet cizí měny při poskytnutí služby	192
10.3.7	Daňové doklady při poskytnutí služby v rámci EU a ve vztahu k třetím zemím	193
10.3.8	Ověřování DIČ dodavatele zboží nebo poskytovatele služeb v rámci EU	193
11.	POVINNOST PODAT DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ A ZAPLATIT DAŇ	195
11.1	Daňové přiznání	196
11.2	Daňové přiznání dodatečné	198
11.3	Lhůty pro podání daňového přiznání	200
11.4	Forma podání daňového přiznání	201
11.5	Lhůty pro zaplacení daně z přidané hodnoty	202
11.6	Lhůta pro vrácení nadměrného odpočtu	206
11.7	Použití přeplatku na nedoplatky daní	206
11.8	Sankce	206
12.	EVIDENCE PRO ÚČELY DPH	214
12.1	Rozsah a způsob vedení záznamní povinnosti k DPH	216
12.2	Způsob vedení záznamní povinnosti	217
12.3	Evidence údajů o uskutečněných zdanitelných plněních s místem plnění v tuzemsku	218
12.4	Evidence údajů o uskutečněných plněních osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně	219
12.5	Evidence údajů o uskutečněných plněních osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně	220
12.6	Údaje o přijatých zdanitelných plněních, na která se vztahuje zákaz odpočtu	221
12.7	Údaje o krácení a vypořádání nároku na odpočet daně	221
12.8	Údaje o úpravě a vyrovnání odpočtu daně	224
12.9	Údaje o uplatnění poměrné části odpočtu daně	225
12.10	Údaje o uskutečněných plněních, která nejsou předmětem daně	226

13.	PRAKTICKÁ APLIKACE DPH U VÝCHOVNÉ A VZDĚLÁVACÍ ČINNOSTI	228
13.1	Sestavení daňového přiznání	228
13.2	Kontrolní systémy na DPH ve vazbě na vedení účetnictví a evidenci pro účely DPH	228
13.2.1	Kontrolní vazby v běžném zdaňovacím období na daňové přiznání	229
13.2.2	Kontrola zůstatku účtu 343 – <i>Daň z přidané hodnoty</i>	231
13.2.3	Korekce účtu 343 – <i>Daň z přidané hodnoty</i> o neuplatněný odpočet v průběhu roku	233
13.2.4	Korekce účtu 343 – <i>Daň z přidané hodnoty</i> při ročním vypořádání	235
13.2.5	Korekce účtu 343 – <i>Daň z přidané hodnoty</i> ve vazbě na nárok na odpočet při změně režimu, úpravu a vyrovnání odpočtu daně	236
13.2.6	Korekce ocenění zásob	237
13.2.7	Kontrolní vazby v posledním zdaňovacím období	238
13.2.8	Kontrola správnosti postupu při uplatnění nároku na odpočet ve vazbě na vznik nároku	239
13.2.9	Kontrola správnosti postupu při uplatnění nároku na odpočet daně ve vazbě na přiřazování způsobu uplatnění odpočtu	244
13.2.10	Kontrola správnosti uplatněných sazeb daně	245
13.2.11	Kontrola splnění podmínek pro uplatnění osvobození od daně bez nároku	246
13.2.12	Kontrola přijatých úplat (záloh)	246
13.2.13	Kontrola zaplacených zálohových plateb	248
13.2.14	Kontrola údajů týkajících se prodeje DHM a DNM	249
13.2.15	Kontrola výše obrátu ve vazbě na zdaňovací období	250
13.3	Evidence skladů	252
13.3.1	Opravy ve skladové evidenci po registraci k DPH	253
13.4	Stravovací služby	254
13.4.1	Stravovací služby poskytované dětem, žákům a studentům	255
13.4.2	Svačinky pro žáky	257

13.4.3	Stravování žáků v rámci praktického vyučování	257
13.4.4	Sledování finančních limitů pro nákup potravin	258
13.4.5	Stravovací služby poskytované jiným subjektům	260
13.4.6	Závodní stravování	261
13.4.7	Poskytování stravovacích služeb cizím osobám v rámci praktického vyučování	262
13.4.8	Stravovací poukázky	263
13.4.9	Provozování nápojových automatů a bufetů	263
13.4.10	Kalkulace cen obědů podle typu strávníků	264
13.5	Ubytovací služby	266
13.5.1	Ubytování dětí, žáků a studentů u škol a školských zařízení podle školského zákona	266
13.5.2	Ubytování studentů vysokých škol	267
13.5.3	Ubytování jiných osob	268
13.5.4	Stravovací služby související s ubytováním žáků a studentů škol a školských zařízení podle školského zákona	268
13.6	Nájemní vztahy	269
13.6.1	Základní pojmy	269
13.6.2	Nájem staveb, bytů a nebytových prostor	270
13.6.3	Krátkodobý nájem staveb	272
13.6.4	Nájem pozemků	272
13.6.5	Nájem parkovacích míst	273
13.6.6	Provozování sportovních zařízení	273
13.6.7	Nájem movitých věcí	276
13.6.8	Daňová povinnost u nájemních vztahů	277
13.7	Přeúčtování služeb souvisejících s nájmy	279
13.8	Vybraná problematika z oblasti výchovy a vzdělávání	280
13.8.1	Výchova a vzdělávání vymezeny školními vzdělávacími programy	281
13.8.2	Volnočasové aktivity u škol	282
13.8.3	Školské služby	283
13.8.4	Prodej zboží a poskytování služeb související s výchovou a vzděláváním	284

13.8.5	Praktické vyučování a produktivní práce žáků středních škol	285
13.8.6	Vzdělávací činnost poskytovaná na vysokých školách	291
13.8.6.1	Dodání zboží a služeb v rámci vzdělávací činnosti na vysokých školách	292
13.8.7	Rekvalifikační kurzy	295
13.8.8	Jazykové vzdělávání	297
13.8.9	Prodej nepotřebných zásob a vyřazeného majetku	298

Součástí publikace je CD-R s následujícími přílohami:

- 1. Platný zákon o DPH k 1. 1. 2009**
- 2. Přehled sdělení vydaných MF ČR od data vstupu ČR do EU**
- 3. Vybraná sdělení MF ČR aktuální pro školy a školská zařízení**
- 4. Vzory směrnic k zajištění vedení evidence pro účely DPH**
- 5. Vzory doplnění nájmních smluv:**
 - Vzor ujednání zdaňování u dlouhodobého nájmu nebytových prostor s plátcem daně
 - Vzor ujednání o dlouhodobém nájmu nebytových prostor (včetně pozemků) s neplátcem
 - Vzor ujednání o nájmu movitých věcí
 - Vzor ujednání týkající se služeb souvisejících s nájmem (pro plátce i neplátce)
 - Vzor ujednání ve smlouvě o krátkodobém nájmu nebytových prostor s plátcem nebo neplátcem DPH
 - Vzor ujednání ve smlouvě o nájmu sportovního zařízení
- 6. Výpočet DPH v souvislosti se vznikem povinnosti přiznat DPH na výstupu u nakupovaného zboží nebo služeb**
 - pořízení zboží z EU od ORD
 - poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou s místem plnění v tuzemsku
 - dovoz zboží z třetí země
- 7. Praktický postup při uplatnění zvláštního režimu pro cestovní službu u škol a školských zařízení**
- 8. Daňové přiznání k DPH**
 - Vzor č. 15
 - Pokyny k vyplnění přiznání
 - Informace MFČR k novému přiznání k DPH (zveřejněno na webových stránkách MFČR dne 30. 10. 2008)
 - Praktická pomůcka – OBSAH řádků daňového přiznání k DPH
 - Praktický příklad na vyplnění daňových přiznání k DPH ve vybraných situacích
- 9. Vybrané účetní případy ve vazbě na DPH**
- 10. Pokyn D 319 – důvody prominutí příslušenství daně**