

Obsah

ÚVOD	6
Přehled změn zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2016	8
1. DODÁNÍ NEMOVITÉ VĚCI (§ 56 ZDPH)	9
2. NÁJEM NEMOVITÉ VĚCI (§ 56a ZDPH)	19
3. DODÁNÍ NEMOVITÉ VĚCI V REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI (§ 92d ZDPH)	21
4. KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	22
4.1 Povinná elektronická forma podání (§ 101a ZDPH)	22
4.2 Povinnost podat kontrolní hlášení	23
4.2.1 Právní rámec	23
4.2.2 Co je kontrolní hlášení	23
4.2.3 Kdo podává kontrolní hlášení	25
4.2.4 Kdo není povinen podat kontrolní hlášení	26
4.3 Náležitosti a způsob podání kontrolního hlášení	26
4.4 Lhůta pro podání kontrolního hlášení	28
4.5 Opravné a následné kontrolní hlášení	29
4.5.1 Opravné kontrolní hlášení	30
4.5.2 Následné kontrolní hlášení	30
4.6 Postup při nesplnění povinnosti související s kontrolním hlášením	31
4.7 Následky za porušení povinnosti související s kontrolním hlášením	34
4.8 Lhůta pro zánik povinnosti související s kontrolním hlášením	40
5. KONTROLNÍ HLÁŠENÍ DPH V PŘÍKLADECH	41
5.1 Oddíl A.	44
Oddíl A.1., řádek 25 přiznání k DPH	44
Oddíl A.2., řádek 3, 4, 5, 6, 9, 12, 13 přiznání k DPH	45
Oddíl A.3., ř. 26 přiznání k DPH	49
Oddíl A.4., řádky 1, 2, 33 přiznání k DPH	50
Oddíl A.5., řádek 1, 2 přiznání k DPH	55
5.2 ODDÍL B.	56
Oddíl B.1., řádek 10, 11 přiznání k DPH	56
Oddíl B.2., řádek 40, 41 přiznání k DPH	57
Oddíl B.3., řádek 40, 41 daňového přiznání	63