

OBSAH

Úvod	13
Přehled novel zákona o DPH od roku 2015	15
Použité zkratky a navazující právní předpisy	18
1. Daňové subjekty	20
1.1 Osoby povinné k dani (§ 5 ZDPH)	20
1.2 Osoba registrovaná k dani (§ 4 odst. 1 písm. f) ZDPH)	21
1.3 Společník společnosti (§ 6a ZDPH a § 2716 NOZ)	21
1.4 Zahraniční osoba (§ 4 odst. 1 písm. g) ZDPH)	21
1.5 Osoba neusazená v tuzemsku (§ 4 odst. 1 písm. m) ZDPH)	22
1.6 Osvobozená osoba povinná k dani (§ 4 odst. 1 písm. n) ZDPH)	22
1.7 Plátcí (§ 6 ZDPH)	22
1.8 Identifikované osoby (§ 6g až § 6l ZDPH)	23
2. Vymezení základních pojmů pro účely zákona o DPH	24
2.1 Úplata (§ 4 odst. 1 písm. a) ZDPH)	24
2.2 Bydliště, místo pobytu fyzické osoby (§ 4 odst. 1 písm. h) ZDPH)	26
2.3 Sídlo osoby povinné k dani (§ 4 odst. 1 písm. i) ZDPH)	26
2.4 Provozovna (§ 4 odst. 1 písm. j) ZDPH)	29
2.5 Dotace k ceně (§ 4 odst. 1 písm. k) ZDPH)	31
2.6 Zboží (§ 4 odst. 2 ZDPH)	32
2.7 Právo stavby (§ 4 odst. 2 písm. b) ZDPH)	32
2.8 Dopravní prostředek (§ 4 odst. 4 písm. a) ZDPH)	33
2.9 Nový dopravní prostředek (§ 4 odst. 4 písm. b) ZDPH)	34
2.10 Obchodní majetek (§ 4 odst. 4 písm. c) ZDPH)	34
2.11 Dlouhodobý majetek (§ 4 odst. 4 písm. d) ZDPH)	35
2.12 Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností (§ 4 odst. 4 písm. e) ZDPH)	35
2.13 Osobní automobil (§ 4 odst. 4 písm. f) ZDPH)	35
2.14 Nájem je také podnájem, pacht a podpacht (§ 4 odst. 4 písm. g) ZDPH)	36
2.15 Přepočítání cizí měny na měnu českou (§ 4 odst. 5 ZDPH)	36
2.16 Základní změna pojmů v zákoně o DPH s účinností od 1. 1. 2014 ve vazbě na NOZ	37
2.17 Obchodní závod	38
2.18 Pobočka	39

2.19 Svěfenský fond.....	39
2.20 Jednotka	40
3. Plátcí, identifikované osoby, registrační povinnosti.....	41
3.1 Úvod	41
3.2 Plátcí.....	41
3.2.1 Plátce podle § 6 ZDPH.....	41
3.2.2 Plátcí v jiných případech (§ 6a až § 6f ZDPH).....	47
3.2.2.1 Plátcí na základě účasti osoby povinné k dani ve společnosti (§ 6a ZDPH)	48
3.2.2.2 Plátce z titulu nabytí majetku (§ 6b ZDPH).....	48
3.2.2.3 Plátcí osoby povinné k dani usazené mimo tuzemsko (§ 6c ZDPH).....	49
3.2.2.4 Nabytí majetku dědicem po zemřelém plátcí (§ 6e ZDPH)	52
3.2.2.5 Dobrovolná registrace plátce (§ 6f ve vazbě na § 94a ZDPH)	55
3.2.3 Identifikované osoby (§ 6g až § 6l ZDPH)	57
3.2.3.1 Identifikované osoby při pořízení zboží v tuzemsku z jiného členského státu (§ 6g ZDPH)	58
3.2.3.2 Identifikované osoby v případě přijetí služby a vybraného zboží (§ 6h ZDPH).....	59
3.2.3.3 Identifikovaná osoba při poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě (§ 6i ZDPH)	60
3.2.3.4 Registrace identifikované osoby pro účely využití režimu jednoho správního místa (§ 6j ZDPH)	61
3.2.3.5 Dobrovolná registrace identifikované osoby podle § 6k a § 6l ve vazbě na § 97a ZDPH	62
4. Základní ustanovení správy daně v tuzemsku	63
4.1 Zveřejnění údajů z registru plátců a identifikovaných osob (§ 96 a § 98 ZDPH)	63
4.2 Zdaňovací období (§ 99 a § 99a ZDPH).....	64
4.3 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty (§ 100 ZDPH)	65
4.4 Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty (§ 100a ZDPH).....	66
4.5 Záznamní povinnost (§ 97 daňového řádu)	66
4.6 Obecná ustanovení o daňovém přiznání (§ 101 ZDPH)	67
4.7 Povinná elektronická forma podání (§ 101a ZDPH).....	68
4.8 Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň (§ 103 ZDPH)	69
4.9 Zrušení registrace plátce, identifikované osoby a skupiny (§ 106, § 106a až § 106f, § 107, § 107a ZDPH)	69
4.9.1 Zrušení registrace plátce z moci úřední (§ 106 ZDPH).....	69

4.9.2	Nespolehlivý plátce (§ 106a ZDPH)	70
4.9.3	Zrušení registrace plátce na žádost (§ 106b ZDPH)	71
4.9.4	Zrušení registrace společníka společnosti na žádost (§ 106c ZDPH)	72
4.9.5	Společná ustanovení o zrušení registrace na žádost (§ 106d ZDPH)	72
4.9.6	Zrušení registrace skupiny (§ 106e ZDPH)	73
4.9.7	Zánik členství člena skupiny (§ 106f ZDPH)	73
4.9.8	Zrušení registrace identifikované osoby z moci úřední (§ 107 ZDPH)	73
4.9.9	Zrušení registrace identifikované osoby na žádost (§ 107a ZDPH)	74
5.	Opatření k zamezení daňovým únikům (§ 101c až § 101i, § 108a, § 109, § 109a ZDPH)	80
5.1	Povinnost podat kontrolní hlášení (§ 101c ZDPH)	80
5.1.1	Základní informace zveřejněná Generálním finančním ředitelstvím ze dne 14. 5. 2015 k § 101c ZDPH	81
5.1.2	Další informace ke kontrolnímu hlášení ze dne 14. 5. 2015	83
5.2	Náležitosti kontrolního hlášení	84
5.3	Kdy a jak často se podává kontrolní hlášení (§ 101e ZDPH)	86
5.4	Opravné a následné kontrolní hlášení (§ 101f ZDPH)	87
5.4.1	Opravné kontrolní hlášení	87
5.4.2	Následné kontrolní hlášení	88
5.5	Nesplnění povinnosti související s kontrolním hlášením (§ 101g ZDPH)	88
5.6	Následky za porušení povinnosti související s kontrolním hlášením (§ 101h ZDPH)	91
5.6.1	Kontrolní hlášení a pokuty	95
5.7	Lhůta pro zánik povinnosti související s kontrolním hlášením	98
5.8	Kontrolní hlášení v praktických příkladech	99
5.8.1	Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení	101
5.8.2	Obsahová část kontrolního hlášení	107
5.9	Ručení oprávněného příjemce (§ 108a ZDPH)	130
5.10	Ručení příjemce zdanitelného plnění (§ 109 ZDPH)	130
5.11	Zvláštní způsob zajištění daně (§ 109a ZDPH)	132
5.12	Zvláštní způsob zajištění daně ve vazbě na účetnictví	133
6.	Předmět daně (§ 2 ZDPH)	135
6.1	Plnění, která jsou předmětem daně - místo plnění v tuzemsku	137
6.2	Plnění, která nejsou předmětem daně	141
7.	Tuzemská plnění	143
7.1	Zálohy z pohledu zákona o DPH	143
7.2	Účtování o zálohách	147
7.3	Tuzemské plnění, fakturace v cizí měně	156
7.3.1	Nejčastější dotazy	163

7.4	Tuzemská plnění z pohledu zákona o DPH.....	167
7.4.1	Místo plnění při dodání zboží (§ 7 ZDPH).....	168
7.4.2	Místo plnění při pořízení zboží z JČS (§ 11 ZDPH)	172
7.4.3	Dodání zboží (§ 13 ZDPH).....	175
7.4.4	Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností a jeho zvláštní režim.....	180
7.4.5	Další specifické případy dodání zboží (§ 13 ZDPH)	184
7.4.5.1	Bezúplatné použití majetku (§ 13 odst. 4 a 5 ZDPH).....	186
7.4.5.2	Reklamní a propagační přeměty, bezúplatné poskytnutí vzorků	189
7.4.6	Nejčastější dotazy k tuzemským plněním	189
7.4.7	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost příznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby (§ 21 ZDPH)	192
7.4.7.1	Datum uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží (§ 21 odst. 2 ZDPH)	194
7.4.7.2	Datum uskutečnění zdanitelného plnění při dodání nemovité věci (§ 21 odst. 3 ZDPH)	201
7.4.7.3	Datum uskutečnění zdanitelného plnění v ostatních případech (§ 21 odst. 5 až 10 ZDPH)	203
7.4.7.4	Dílčí plnění (§ 21 odst. 8 ZDPH)	206
7.4.8	Nejčastější dotazy.....	208
8.	Sazby daně	214
8.1	Počáteční a pokračovací kojenecká výživa a potraviny pro malé děti.....	217
8.2	Potaviny pro celiaky.....	218
8.3	Oblast radiofarmaka, očkovací látky, léky a další (položky CS 2843-2846, 2852, 3002, 3003, 3004, 3006).....	218
8.4	Tištěné knihy a další (položky CS 4901, 4903, 4904).....	219
8.5	Příloha č. 3 k zákonu o DPH.....	220
8.6	Sazba daně u souboru zboží	221
8.7	Problematika sazeb DPH ve zdravotnictví.....	221
8.7.1	Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	221
8.7.2	Vstupní prohlídky.....	223
8.7.3	Pravidelné preventivní prohlídky	223
8.7.4	Problematika služeb souvisejících se zdravotní službou.....	225
8.7.5	Uplatnění základní sazby DPH u zdravotních služeb	226
8.8	Sazby daně u stavebních a montážních prací na dokončené stavbě pro bydlení.....	226
8.8.1	Stavební práce a montážní práce prováděné v nebytových prostorách stavby pro bydlení	232

8.9	Stavby	234
8.9.1	Stavba pro bydlení	236
8.9.2	Funkční celek a stavba sloužící k využití stavby hlavní	237
8.9.3	Obytný prostor	244
8.9.4	Stavby pro sociální bydlení	245
8.9.5	Stanovení podlahové plochy obytného prostoru s účinností od 1. 1. 2015	246
8.10	Sazba daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení.....	260
8.11	Uplatnění DPH u dodání pozemků a staveb od 1. 1. 2016.....	267
8.11.1	Ustanovení § 56 ZDPH s účinností k 1. 1. 2016.....	268
8.11.1.1	Pozemky a jejich převod v roce 2016	270
8.11.1.2	Stavba pevně spojená se zemí (§ 56 odst. 2 ZDPH)	276
8.11.1.3	Dodání zastavěného pozemku	276
8.11.1.4	Podstatná změna stavby	277
8.11.1.5	Převod pozemku s právem stavby	281
8.11.2	Ustanovení § 56a ZDPH s účinností k 1. 1. 2016.....	286
8.11.2.1	Krátkodobý nájem	286
8.11.2.2	Přenechání zboží k užití jinému není jen nájem.....	289
8.11.2.3	Služby, které nájmem nejsou.....	291
9.	Základ daně.....	293
10.	Oprava základu daně a oprava výše daně (§ 42, § 45 ZDPH)	307
10.1	Nepřímé bonusy.....	311
10.2	Skonta.....	315
10.3	Zdaňovací období, ve kterém plátce uvede opravu základu daně a výše daně do daňového přiznání.....	319
11.	Oprava výše daně při nápravě chyb (§ 43 ZDPH)	329
11.1	Oprava výše daně v případě, kdy plátce zvýšil svoji daňovou povinnost.....	329
11.2	Daňový doklad vystavený neplátcem (§ 43 odst. 5 ZDPH)	329
11.3	Okamžik, ve kterém lze podat dodatečné daňové přiznání při opravě sazby daně směrem dolů	330
11.4	Oprava chybně uvedené snížené sazby daně namísto základní.....	335
12.	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44 ZDPH)	344
13.	Daňové doklady.....	354
13.1	Daňový doklad (§ 26 ZDPH)	356
13.2	Vystavování daňových dokladů (§ 27 ZDPH)	356
13.3	Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku (§ 28 ZDPH).....	361

13.4	Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu	367
13.5	Daňový doklad při poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko	368
13.6	Další případy povinných sdělení na daňových dokladech.....	369
13.6.1	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie (§ 19 ZDPH).....	369
13.6.2	Zvláštní režim pro cestovní službu (§ 89 ZDPH).....	369
13.6.3	Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi (§ 90 ZDPH).....	369
13.6.4	Případy, kdy daňový doklad nemusí obsahovat zde uvedené údaje	370
13.7	Specifické daňové doklady	372
13.7.1	Náležitosti daňového dokladu skupiny (§ 29a ZDPH)	372
13.7.2	Splátkový kalendář, platební kalendář (§ 31 a § 31a ZDPH)	374
13.7.3	Souhrnný daňový doklad (§ 31b ZDPH).....	375
13.7.4	Doklad o použití (§ 32 ZDPH).....	376
13.8	Daňové doklady při dovozu a vývozu zboží.....	378
13.8.1	Daňový doklad při dovozu (§ 33 ZDPH)	378
13.8.2	Daňový doklad při vývozu (§ 33a ZDPH)	379
13.9	Zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňových dokladů (§ 34 ZDPH)	380
13.10	Uchovávání daňových dokladů (§ 35 ZDPH)	383
13.10.1	Elektronické uchovávání daňových dokladů (§ 35a ZDPH).....	384
14.	Intrakomunitární dodávky zboží.....	386
14.1	Dodání zboží do jiného členského státu - osvobozené dodání (§ 22 odst. 3 ZDPH)	386
14.2	Nejčastější dotazy	390
14.3	Vliv dodacích doložek Incoterms 2010 na uplatnění zákona o DPH	399
14.3.1	Souvislosti dodacích podmínek z pohledu zákona o DPH	401
14.3.2	Struktura jednotlivých dodacích doložek.....	404
14.4	Dodání zboží do JČS, na které se nevztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet (§ 22 odst. 1 a 2 ZDPH)	405
15.	Souhrnné hlášení ve znění k 1. 1. 2016.....	411
16.	Pořízení zboží ze států Evropské unie.....	420
16.1	Pojem pořízení zboží	420
16.2	Povinnost přiznat daň při pořízení zboží.....	425
16.3	Stanovení základu daně, výpočet daňové povinnosti (§ 36 ZDPH)	426
16.4	Uplatnění nároku na odpočet daně (§ 73 odst. 1 písm. b) ZDPH).....	427
16.5	Způsob účtování.....	427

16.6	Nejčastější dotazy	433
16.7	Zjednodušený postup při dodání zboží do JČS - třístranný obchod.....	437
17.	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie	444
17.1	Pořízení nového dopravního prostředku uvnitř území Evropské unie (§ 19 ZDPH)	444
17.2	Osobní automobil (nákladní automobil)	444
17.2.1	Pořízení a dodání použitých dopravních prostředků	446
18.	Oblast služeb, příklady, zaúčtování, daňové řešení, určení místa plnění	448
18.1	Tuzemská plnění	448
18.1.1	Poskytnutí služeb	448
18.1.2	Přeúčtování	451
18.1.3	Datum uskutečnění zdanitelného plnění u poskytnutí služby	457
18.2	Nejčastější dotazy	465
19.	Finanční a operativní leasing	472
19.1	Finanční pronájem	472
19.2	Operativní pronájem	475
19.3	Nejčastější dotazy	476
20.	Intrakomunitární plnění – služby	482
20.1	Poskytování služeb v rámci Evropské unie a třetích zemí	482
20.1.1	Obecná pravidla pro stanovení místa plnění u služeb.....	482
20.1.2	Význam stanovení místa plnění pro počítání obrátu pro povinnou registraci	483
20.2	Daňové přiznání ve vztahu ke službám	484
21.	Stanovení místa plnění při poskytování služeb.....	485
21.1	Den povinnosti přiznat poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko (§ 24a ZDPH)	488
21.2	Den povinnosti přiznat daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v JČS s místem plnění v tuzemsku (§ 24 ZDPH)	494
21.3	Kontrolní hlášení.....	496
21.4	Nárok na odpočet daně při poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	499
21.5	Výjimky ze základního pravidla	503
21.5.1	Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci (§ 10 ZDPH)	503
21.5.2	Místo plnění při poskytování přepravy osob (§ 10a ZDPH)	507

21.5.3	Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy (§ 10b ZDPH)	511
21.5.3.1	Kulturní činnosti včetně činností souvisejících, semináře a vzdělávací akce z pohledu zákona o DPH	514
21.5.3.2	Semináře a vzdělávací akce	516
21.5.3.3	Kulturní činnosti včetně činností souvisejících.....	519
21.5.3.4	Kulturní činnosti podléhající snížené sazbě daně	521
21.5.3.5	Kulturní akce podléhající základní sazbě daně.....	522
21.5.3.6	Kulturní činnosti osvobozené od daně	524
21.5.3.7	Stanovení obratu osob povinných k dani provozujících kulturní činnosti	525
21.5.3.8	Nárok na odpočet daně při poskytování kulturních činností... ..	525
21.5.4	Místo plnění při poskytnutí stravovací služby (§ 10c ZDPH)	526
21.5.5	Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku (§ 10d ZDPH)	529
21.5.6	Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani (§ 10e ZDPH)	533
21.5.7	Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani (§ 10f ZDPH)	535
21.5.8	Místo plnění při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité věci a práce na movité věci osobě nepovinné k dani (§ 10g ZDPH)	537
21.5.9	Místo plnění při poskytnutí služeb zahraniční osobě nepovinné k dani (§ 10h ZDPH)	539
21.5.10	Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby zahraniční osobou povinnou k dani osobě nepovinné k dani (§ 10i ZDPH)	540

22. Nárok na odpočet daně	545
22.1 Nárok na odpočet daně (§ 72 ZDPH)	545
22.2 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně (§ 73 ZDPH)	547
22.3 Oprava odpočtu daně (§ 74 ZDPH)	554
22.4 Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v částečné výši (§ 75 ZDPH).....	557
22.5 Nárok na odpočet daně v krácené výši (§ 76 ZDPH)	561
22.6 Vyrovnání odpočtu daně (§ 77 ZDPH)	567
22.7 Úprava odpočtu daně (§ 78, § 78a, § 78b, § 78c ZDPH)	571
22.8 Nárok na odpočet daně při změně režimu (§ 79, § 79a, § 79b, § 79c ZDPH) ...	583
22.9 Daňová uznatelnost neuplatněné daně	586

23. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a až § 92e ZDPH)	588
23.1 Obecná pravidla k režimu přenesení daňové povinnosti od 1. 1. 2016	591
23.2 Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k zákonu o DPH	595
24. Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví v roce 2016	597
24.1 Úvod	597
24.2 Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví	597
24.2.1 Použití přijatého plnění pro smíšené účely	599
24.2.2 Základ daně	601
24.2.3 Hlavní a vedlejší plnění	603
24.2.4 Nárok na odpočet daně v režimu přenesení daňové povinnosti	604
24.2.4.1 Povinnosti poskytovatele plnění v režimu přenesení daňové povinnosti	605
24.2.4.2 Povinnosti příjemce plnění v režimu přenesení daňové povinnosti	605
24.2.5 Oprava základu daně a výše daně a oprava výše daně v jiných případech	606
24.2.6 Pozdní registrace plátce ve vazbě na režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a ZDPH)	619
24.3 Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti	623
24.4 Otázky související se stanovenou vyšší hraničního základu daně 100 000 Kč podle nařízení vlády č. 361/2014 Sb.	627
24.5 Režim přenesení daňové povinnosti na obiloviny a technické plodiny, včetně olejnatých semen	636
24.6 Nejčastější praktické dotazy k režimu přenesení daňové povinnosti při dodání zboží nebo poskytnutí služeb uvedených v příloze č. 6 k zákonu o DPH a v následujících nařízeních vlády v průběhu roku 2015	640
25. Dovoz zboží (§ 20 ZDPH)	647
25.1 Místo plnění při dovozu zboží (§ 12 ZDPH)	648
25.2 Daňová povinnost při dovozu zboží (§ 23 ZDPH)	650
25.3 Základ daně (§ 38 ZDPH)	652
26. Vývoz zboží	655
26.1 Osvobození od daně při vývozu zboží (§ 66 ZDPH)	655
26.2 Daňové doklady při vývozu a dovozu (§ 33 a § 33a ZDPH)	658
Použitá literatura	661
Přílohová část	663