

# OBSAH

<b>ÚVOD</b>	<b>10</b>
<b>POUŽITÉ ZKRATKY</b>	<b>12</b>
<b>1. ZÁKLADNÍ INFORMACE</b>	<b>14</b>
1.1 Základní vymezení zákona o dani z přidané hodnoty	15
1.2 Přehled novel zákona o DPH	16
1.3 Informace MF ČR k uplatnění DPH	18
1.4 Vymezení škol a školských zařízení podle školského zákona	20
1.5 Vysoké školy	22
1.6 Soukromé školy	22
<b>2. PRÁVA A POVINNOSTI PŘI REGISTRACI PLÁTCE A JEJÍM RUŠENÍ</b>	<b>24</b>
2.1 Vymezení základních pojmů	26
2.2 Sledování obratu pro povinnou registraci	32
2.2.1 Sledování obratu pro účely registrace v praxi podle jednotlivých typů výchovných a vzdělávacích zařízení	44
2.3 Vznik povinnosti registrovat se k DPH z titulu překročení zákonného limitu	60
2.3.1 Nesplnění registrační povinnosti	61
2.4 Zákonná registrace	62
2.4.1 Nesplnění registrační povinnosti z titulu zákonné registrace	65
2.5 Dobrovolná registrace	66
2.5.1 Skupinová registrace	67
2.6 Zákaz registrace plátce DPH	67
2.7 Uplatnění odpočtu DPH při změně režimu	68
2.8 Zrušení registrace	72
2.8.1 Zrušení registrace plátce na žádost	72
2.8.2 Zrušení registrace správcem daně	72

2.8.3	Snížení nároku na odpočet při změně režimu	73
<b>3.</b>	<b>PŘEDMĚT DANĚ</b>	<b>76</b>
<b>3.1</b>	<b>Plnění, která jsou předmětem DPH</b>	<b>77</b>
<b>3.2</b>	<b>Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet</b>	<b>80</b>
<b>3.3</b>	<b>Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně</b>	<b>81</b>
<b>3.4</b>	<b>Plnění, která nejsou předmětem DPH</b>	<b>82</b>
<b>3.5</b>	<b>Přeúčtování nákladů</b>	<b>84</b>
<b>3.6</b>	<b>Dotace, příspěvky a jiné finanční podpory</b>	<b>86</b>
3.6.1	Dotace k ceně	87
3.6.2	Dotace, které nejsou dotací k ceně	88
3.6.3	Použití dotací v rámci ekonomické činnosti	88
3.6.4	Použití dotací k bezúplatné činnosti	91
3.6.5	Úhrada DPH z dotace	92
<b>4.</b>	<b>MÍSTO PLNĚNÍ</b>	<b>94</b>
<b>4.1</b>	<b>Místo plnění při dodání zboží</b>	<b>97</b>
<b>4.2</b>	<b>Místo plnění při převodu nemovitostí</b>	<b>98</b>
<b>4.3</b>	<b>Místo plnění při poskytování služeb</b>	<b>99</b>
<b>5.</b>	<b>VZNIK POVINNOSTI PŘIZNAT DPH</b>	<b>104</b>
<b>5.1</b>	<b>Úplaty přijaté plátcem před dnem uskutečnění plnění (zálohové platby)</b>	<b>105</b>
<b>5.2</b>	<b>Datum uskutečnění plnění</b>	<b>107</b>
<b>5.3</b>	<b>Datum uskutečnění plnění osvobozeného od daně bez nároku na odpočet</b>	<b>112</b>
<b>6.</b>	<b>SAZBY DANĚ</b>	<b>113</b>
<b>6.1</b>	<b>Sazby daně u zboží</b>	<b>116</b>
<b>6.2</b>	<b>Sazby daně u převodu nemovitostí</b>	<b>116</b>
<b>6.3</b>	<b>Sazby daně u služeb</b>	<b>117</b>
<b>6.4</b>	<b>Oprava výše daně</b>	<b>118</b>

<b>7.</b>	<b>ZÁKLAD DANĚ A VÝPOČET DANĚ</b>	<b>119</b>
<b>7.1</b>	<b>Základ daně u plnění poskytovaných bez úplaty</b>	<b>119</b>
<b>7.2</b>	<b>Základ daně ve zvláštních případech</b>	<b>120</b>
<b>7.3</b>	<b>Výpočet daně</b>	<b>123</b>
7.3.1	Výpočet daně metodou "zdola"	125
7.3.2	Výpočet daně metodou "shora"	125
7.3.3	Zaokrouhlení daně	125
7.3.4	Vyúčtování zálohových plateb přijatých před DUZP	126
7.3.5	Vyúčtování zálohových plateb přijatých v roce 2009 vztahujících se k plněním uskutečněným v roce 2010	127
<b>8.</b>	<b>DAŇOVÉ DOKLADY</b>	<b>131</b>
<b>8.1</b>	<b>Povinnosti vystavitele daňového dokladu</b>	<b>132</b>
<b>8.2</b>	<b>Odpovědnost za údaje uvedené na daňových dokladech</b>	<b>134</b>
<b>8.3</b>	<b>Povinnosti příjemce daňového dokladu</b>	<b>134</b>
<b>8.4</b>	<b>Typy daňových dokladů a jejich náležitosti</b>	<b>135</b>
8.4.1	Daňové doklady v elektronické formě	138
<b>8.5</b>	<b>Lhůta a forma uchování daňových dokladů</b>	<b>141</b>
<b>9.</b>	<b>NÁROK NA ODPOČET DANĚ</b>	<b>143</b>
<b>9.1</b>	<b>Zákonné podmínky pro uplatnění odpočtu daně</b>	<b>144</b>
9.1.1	Zákaz odpočtu daně	145
9.1.2	Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně	145
9.1.3	Postup při uplatnění nároku na odpočet daně	146
<b>9.2</b>	<b>Přířazovací způsob uplatnění odpočtu daně</b>	<b>146</b>
9.2.1	Rozbor přijatých a uskutečněných plnění	147
9.2.2	Rozbor typu uskutečněných plnění	148
9.2.3	Rozbor plnění z pohledu jejich umístění	151
9.2.4	Přeúčtování nákladů	153
9.2.5	Rozbor organizačních jednotek z hlediska jejich podílu na jednotlivých plněních	159

9.2.6	Přiřazení přijatých zdanitelných plnění	160
9.2.7	Postup plátce ve fázi přiřazování přijatých zdanitelných plnění na modelovém příkladě	161
<b>9.3</b>	<b>Zkracování nároku na odpočet daně</b>	<b>164</b>
9.3.1	Roční vypořádání nároku na odpočet daně	165
9.3.2	Úprava odpočtu daně	167
9.3.3	Vyrovnění odpočtu daně	169
<b>9.4</b>	<b>Uplatnění poměrné části odpočtu</b>	<b>171</b>
9.4.1	Uplatnění nároku na odpočet ve vztahu k dotacím, příspěvkům a jiným finančním podporám	172
9.4.2	Praktická aplikace uplatnění poměrného odpočtu DPH	175
9.4.3	Metoda za použití „poměrového koeficientu“	176
9.4.4	Daňová evidence ve vazbě na poměrnou část odpočtu	176
9.4.5	Příklad na úpravu základu daně a daně v poměrné výši	176
<b>9.5</b>	<b>Nárok na odpočet daně uplatněný plátcem na základě žádosti o vrácení daně v jiném členském státě EU</b>	<b>177</b>
<b>10.</b>	<b>UPLATŇOVÁNÍ DPH V RÁMCI EU A VE VZTAHU K TŘETÍM ZEMÍM</b>	<b>179</b>
<b>10.1</b>	<b>Obecná charakteristika dodávek zboží v rámci EU</b>	<b>179</b>
10.1.1	Pořízení zboží z jiného členského státu plátcem daně	181
10.1.2	Pořízení zboží z jiného členského státu neplátcem daně	182
10.1.3	Místo plnění při pořízení zboží	182
10.1.4	Vznik povinnosti přiznat daň na výstupu při pořízení zboží z EU	183
10.1.5	Přepočet cizí měny při pořízení zboží z EU	184
10.1.6	Daňové doklady při pořízení zboží z EU	186
10.1.7	Vznik nároku na odpočet daně při pořízení zboží	187
<b>10.2</b>	<b>Obecná charakteristika dodávek zboží mimo EU</b>	<b>190</b>
10.2.1	Dovoz zboží	191

10.2.2	Místo plnění při dovozu zboží	193
10.2.3	Vznik povinnosti přiznat daň při dovozu zboží	194
10.2.4	Základ daně při dovozu zboží	196
10.2.5	Vedlejší výdaje zahrnované do základu daně	197
10.2.6	Výpočet daně při dovozu zboží	198
10.2.7	Nárok na odpočet daně při dovozu zboží	200
10.2.8	Daňové doklady při dovozu zboží	200
<b>10.3</b>	<b>Poskytování služeb v rámci EU a ve vztahu k třetím zemím</b>	<b>201</b>
10.3.1	Vymezení základních pojmů	202
10.3.2	Princip „reverse charge“	204
10.3.3	Místo plnění při poskytování služeb	204
10.3.4	Povinnost přiznat DPH	209
10.3.5	Vznik nároku na odpočet daně	209
10.3.6	Přepočet cizí měny při poskytnutí služby	210
10.3.7	Daňové doklady při poskytnutí služby v rámci EU a ve vztahu k třetím zemím	211
10.3.8	Ověřování DIČ dodavatele zboží nebo poskytovatele služeb v rámci EU	212
10.3.9	Souhrnné hlášení	212
<b>11.</b>	<b>POVINNOST PODAT DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ A ZAPLATIT DAŇ</b>	<b>215</b>
<b>11.1</b>	<b>Daňové přiznání</b>	<b>216</b>
11.1.1	Zdaňovací období	217
<b>11.2</b>	<b>Daňové přiznání dodatečně</b>	<b>219</b>
<b>11.3</b>	<b>Lhůty pro podání daňového přiznání</b>	<b>221</b>
<b>11.4</b>	<b>Forma podání daňového přiznání</b>	<b>222</b>
<b>11.5</b>	<b>Lhůty pro zaplacení daně z přidané hodnoty</b>	<b>223</b>
<b>11.6</b>	<b>Lhůta pro vrácení nadměrného odpočtu</b>	<b>227</b>
<b>11.7</b>	<b>Použití přeplatku na nedoplatky daní</b>	<b>227</b>
<b>11.8</b>	<b>Sankce</b>	<b>228</b>

<b>12.</b>	<b>EVIDENCE PRO ÚČELY DPH</b>	<b>233</b>
12.1	Rozsah a způsob vedení záznamní povinnosti k DPH	234
12.2	Způsob vedení záznamní povinnosti	235
12.3	Evidence údajů o uskutečněných zdanitelných plněních s místem plnění v tuzemsku	236
12.4	Evidence údajů o uskutečněných plněních osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně	237
12.5	Evidence údajů o uskutečněných plněních osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně	238
12.6	Údaje o přijatých zdanitelných plněních, na která se vztahuje zákaz odpočtu	239
12.7	Údaje o krácení a vypořádání nároku na odpočet daně	239
12.8	Údaje o úpravě a vyrovnání odpočtu daně	242
12.9	Údaje o uplatnění poměrné části odpočtu daně	243
12.10	Údaje o uskutečněných plněních, která nejsou předmětem daně	244
<b>13.</b>	<b>PRAKTICKÁ APLIKACE DPH U VÝCHOVNÉ A VZDĚLÁVACÍ ČINNOSTI</b>	<b>246</b>
13.1	Sestavení daňového přiznání	246
13.2	Kontrolní systémy na DPH ve vazbě na vedení účetnictví a evidenci pro účely DPH	246
13.2.1	Kontrolní vazby v běžném zdaňovacím období na daňové přiznání	247
13.2.2	Kontrola zůstatku účtu 343 - Daň z přidané hodnoty	247
13.2.3	Korekce účtu 343 - Daň z přidané hodnoty o neuplatněný odpočet v průběhu roku	250
13.2.4	Korekce účtu 343 - Daň z přidané hodnoty při ročním vypořádání	252

13.2.5	Korekce účtu 343 - Daň z přidané hodnoty ve vazbě na nárok na odpočet při změně režimu, úpravu a vyrovnání odpočtu daně	252
13.2.6	Korekce ocenění zásob	253
13.2.7	Kontrolní vazby v posledním zdaňovacím období	255
13.2.8	Kontrola správnosti postupu při uplatnění nároku na odpočet ve vazbě na vznik nároku	256
13.2.9	Kontrola správnosti postupu při uplatnění nároku na odpočet daně ve vazbě na přiřazování způsobu uplatnění odpočtu	261
13.2.10	Kontrola správnosti uplatněných sazeb daně	261
13.2.11	Kontrola splnění podmínek pro uplatnění osvobození od daně bez nároku	262
13.2.12	Kontrola přijatých úplat (záloh)	263
13.2.13	Kontrola zaplacených zálohových plateb	265
13.2.14	Kontrola údajů týkajících se prodeje DHM a DNM	266
13.2.15	Kontrola výše obrátu ve vazbě na zdaňovací období	267
<b>13.3</b>	<b>Evidence skladů</b>	<b>268</b>
13.3.1	Opravy ve skladové evidenci po registraci k DPH	269
<b>13.4</b>	<b>Stravovací služby</b>	<b>271</b>
13.4.1	Stravovací služby poskytované dětem, žákům a studentům	272
13.4.2	Svačinky pro žáky	273
13.4.3	Stravování žáků v rámci praktického vyučování	274
13.4.4	Sledování finančních limitů pro nákup potravin	274
13.4.5	Stravovací služby poskytované jiným subjektům	275
13.4.6	Závodní stravování	276
13.4.6.1	Provoz vlastního stravovacího zařízení	277
13.4.6.2	Stravování zajišťování prostřednictvím jiných subjektů	281
13.4.6.3	Dovoz hotových jídel na pracoviště	282
13.4.7	Poskytování stravovacích služeb cizím osobám v rámci praktického vyučování	284
13.4.8	Stravovací poukázky	286

13.4.9	Provozování nápojových automatů a bufetů	286
<b>13.5</b>	<b>Ubytovací služby</b>	<b>287</b>
13.5.1	Ubytování dětí, žáků a studentů u škol a školských zařízení podle školského zákona	288
13.5.2	Ubytování studentů vysokých škol	289
13.5.3	Ubytování jiných osob	289
13.5.4	Stravovací služby související s ubytováním žáků a studentů škol a školských zařízení podle školského zákona	290
<b>13.6</b>	<b>Nájemní vztahy</b>	<b>291</b>
13.6.1	Základní pojmy	291
13.6.2	Nájem staveb, bytů a nebytových prostor	291
13.6.3	Krátkodobý nájem staveb	293
13.6.4	Nájem pozemků	294
13.6.5	Nájem parkovacích míst	295
13.6.6	Provozování sportovních zařízení	295
13.6.7	Nájem movitých věcí	298
13.6.8	Daňová povinnost u nájemních vztahů	299
<b>13.7</b>	<b>Přeúčtování energií a služeb souvisejících s nájmy</b>	<b>301</b>
<b>13.8</b>	<b>Vybraná problematika z oblasti výchovy a vzdělávání</b>	<b>303</b>
13.8.1	Výchova a vzdělávání vymezeny školními vzdělávacími programy	303
13.8.2	Volnočasové aktivity u škol	304
13.8.3	Školské služby	305
13.8.4	Prodej zboží a poskytování služeb související s výchovou a vzděláváním	306
13.8.5	Praktické vyučování a produktivní práce žáků středních škol	307
13.8.6	Vzdělávací činnost poskytovaná na vysokých školách	312
13.8.6.1	Dodání zboží a služeb v rámci vzdělávací činnosti na vysokých školách	313



13.8.7	Rekvalifikační kurzy	317
13.8.8	Jazykové vzdělávání	318
13.8.9	Prodej nepotřebných zásob a vyřazeného majetku	319

### **Součástí publikace je CD-R s následujícími přílohami:**

1. Platný zákon o DPH k 1. 1. 2010 s vyznačenými změnami
  - Přehled změn zákona č. 235/2004 Sb., zákona o dani z přidané hodnoty, ve znění platném od 1. 5. 2004, provedených v období od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2009
2. Směrnice Rady 2006/112/ES
3. Přehled informací a sdělení MF a vybraná sdělení aktuální pro školy a školská zařízení
4. Přiznání k DPH
  - Vzor č. 16
  - Pokyny k vyplnění přiznání vzor č. 12
  - Praktická pomůcka - Obsah řádků daňového přiznání k DPH
  - Praktický příklad na vyplnění daňových přiznání v prvním kalendářním roce po registraci k DPH
5. Vybrané účetní případy ve vazbě na DPH
6. Pokyn D 330 - důvody prominutí příslušenství daně
7. Vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování (v platném znění)
8. Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky (v platném znění)