

Obsah

Předmluva	9
1. Obecné principy mechanismu fungování daně z přidané hodnoty	11
1.1 DPH na vstupu a výstupu	12
1.2 Vztah mezi plátcí daně	14
1.3 Vztah mezi plátcí a neplátcí daně	16
1.4 Vznik nadměrného odpočtu	17
2. Zdaňování v tuzemsku	19
2.1 Základní pojmy	19
2.1.1 Zdanitelné plnění	19
2.1.2 Obrat	21
2.1.3 Pojmy mechanismu fungování DPH	22
2.1.4 Správce daně	23
2.1.5 Tuzemsko	24
2.1.6 Peníze	25
2.2 Plátcí daně a jejich registrace	26
2.2.1 Osoby povinné platit daň	26
2.2.2 Osoby podléhající dani	26
2.2.3 Povinná registrace	27
2.2.4 Dobrovolná registrace	29
2.2.5 První zdaňovací období	30
2.2.6 Zrušení registrace	31
2.2.7 Osoby mající zvláštní vztah k plátcí	31
2.3 Předmět daně	32
2.4 Místo zdanitelného plnění	33
2.5 Vznik daňové povinnosti	34
2.5.1 Prodej zboží	34
2.5.2 Převod nemovitostí	35
2.5.3 Poskytování služeb	35
2.5.4 Prodeje pomocí prodejních automatů	36
2.5.5 Dílčí a opakovaná plnění	36
2.5.6 Den vzniku daňové povinnosti	36

2.6	Doklady uznávané pro odpočet daně	37
2.6.1	Vedení záznamů	37
2.6.2	Daňový doklad	37
2.6.3	Zjednodušený daňový doklad	39
2.6.4	Další daňové doklady	40
2.6.5	Daňový dobropis a vrubopis	41
2.7	Základ daně	42
2.7.1	Domluvená cena	42
2.7.2	Zdaňování při přefakturaci	44
2.7.3	Základ daně při prodeji použitého zboží	44
2.7.4	Základ daně při předčasném ukončení finančního leasingu	45
2.7.5	Základ daně u služeb cestovního ruchu	46
2.7.6	Oprava základu daně	46
2.8	Sazby daně	47
2.8.1	Sazby daně u zboží	48
2.8.2	Sazby daně u služeb	49
2.8.3	Sazby daně u staveb	51
2.8.4	Sazby daně u převodu a využití práv	52
2.8.5	Sazby daně u obchodních činností	52
2.8.6	Přehled používaných klasifikací výrobků a služeb	52
2.9	Způsob výpočtu daně	54
2.9.1	Výpočet daně zdola	54
2.9.2	Výpočet daně shora	55
2.9.3	Výpočet daně u zdanitelného plnění v cizí měně	56
2.9.4	Výpočet daně u souboru předmětů	56
2.9.5	Výpočet daně u cestovních kancelářích	56
2.9.6	Individuální postup výpočtu daně	57
2.10	Odpočet daně	58
2.10.1	Podmínky nároku na odpočet	58
2.10.2	Nárok na odpočet daně u pohoštění	60
2.10.3	Nárok na odpočet daně u osobních automobilů	61
2.10.4	Nárok na odpočet daně u finančního leasingu	61
2.10.5	Způsob uplatnění odpočtu daně	62
2.10.6	Oprava odpočtu daně	63
2.10.7	Nadměrný odpočet daně	63

2.11	Osvobození od daňové povinnosti	64
2.11.1	Převod a pronájem pozemků a staveb	65
2.11.2	Provozování loterií	66
2.11.3	Prodej podniku	66
3.	Zdaňovací období a správa daně	67
3.1	Zdaňovací období	67
3.2	Povinnosti a práva plátce při odvodu daně	67
3.2.1	Splatnost daně	67
3.2.2	Daňové přiznání	68
3.2.3	Sankce	68
3.2.4	Daňové řízení	69
4.	Uplatnění daně při dovozu a vývozu	71
4.1	Dovoz zboží	71
4.1.1	Osvobození od daně	72
4.1.2	Daňový doklad při dovozu	72
4.1.3	Výpočet daně u dovozu zboží	73
4.2	Vývoz zboží	74
4.3	Vývoz služeb	76
4.4	Mezinárodní přeprava	77
5.	Vybrané problémy vyžadující zvláštní pozornost	81
5.1	Příklad na výpočet nároku na odpočet daně podle § 20	81
5.2	Zdaňování závodního stravování	86
5.3	Záruční opravy a DPH	90
5.4	Uplatňování daně u osobních automobilů	92
5.5	Uplatňování daně u cestovních kanceláří	95
5.6	Stanovení daňové povinnosti u finančního leasingu	97
5.7	Příklady vzniku povinné registrace	102
PŘÍLOHA:	Zákon České národní rady č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 196/1993 a zákona č. 321/1993	105