

OBSAH

1. ÚVOD	8
1.1 REGISTRACE PLÁTCŮ	8
1.1.1 Povinná a dobrovolná registrace	8
1.1.2 Sdružení	9
1.1.3 Nárok na odpočet DPH	10
1.1.3.1 Postup plátců s podvojným účetnictvím	12
1.1.3.2 Postup plátců s jednoduchým účetnictvím	14
1.2 ZRUŠENÍ REGISTRACE	15
1.3 SAZEBNÍ ZATŘÍDĚNÍ ZBOŽÍ A SLUŽEB	15
2. VÝSTAVBA A STAVEBNICTVÍ	19
2.1 STAVBY, STAVEBNÍ OBJEKTY, STAVEBNÍ PRÁCE	19
2.1.1 Uskutečnění zdanitelných plnění	19
2.1.2 Sazby daně	19
2.2 VNITŘNÍ VYBAVENÍ STAVEB	32
2.3 MONTÁŽE A ZABUDOVÁNÍ	32
2.4 VÝVOZ A DOVOZ STAVEBNÍCH PRACÍ	34
2.4.1 Vývoz stavebních prací vč. materiálu	34
2.4.2 Dovoz stavebních prací vč. materiálu zahraniční firmou	34
2.5 PŘEVOD NEMOVITOSTÍ	35
3. MALOOBCHOD	37
3.1 OBECNÁ USTANOVENÍ	37
3.2 KOMISIONÁLNÍ PRODEJ, KONSIGNAČNÍ SKLADY A ZDANITELNÉ PLNĚNÍ PŘI DODÁNÍ ZBOŽÍ	39
3.3 ZJIŠŤOVÁNÍ ZÁKLADU DANĚ A DPH Z TRŽEB METODOU VÁŽENÉHO ARITMETICKÉHO PRŮMĚRU SPOTŘEBITELSKÝCH CEN	41
3.4 ZJIŠŤOVÁNÍ ZÁKLADU DANĚ A DPH Z TRŽEB METODOU UPRAVENÝCH VSTUPNÍCH CEN	57
3.5 ZJIŠŤOVÁNÍ ZÁKLADU DANĚ A DPH Z TRŽEB METODOU PRŮMĚRNÝCH UPRAVENÝCH VSTUPNÍCH CEN	60
3.6 ZJIŠŤOVÁNÍ ZÁKLADU DANĚ A DPH Z TRŽEB POMOCÍ SKLADOVÝCH KARET	61
4. VÝKONY VEŘEJNÉHO STRAVOVÁNÍ	62
4.1 STRAVOVÁNÍ S 22% SAZBOU DANĚ	62
4.2 STRAVOVÁNÍ S 5% SAZBOU DANĚ	64
4.2.1 Závodní stravování v závodní jídelně	64
4.2.2 Závodní stravování v provozovně veřejného stravování	69

4.3	STRAVOVÁNÍ ZÁVODNÍ V KANTÝNÁCH	72
4.4	STRAVOVÁNÍ V ZAŘÍZENÍCH ŠKOLSKÝCH A OSTATNÍCH	72
5.	PRONÁJEM A PŮJČOVÁNÍ	74
5.1	PRONÁJEM VĚCÍ MOVITÝCH	75
5.1.1	Tuzemský operativní leasing a půjčování	75
5.1.2	Zahraniční operativní leasing	77
5.2	FINANČNÍ LEASING	78
5.2.1	Tuzemský finanční leasing	78
5.2.2	Zahraniční finanční leasing	85
5.2.3	Subleasing	87
5.3	PRONÁJEM VĚCÍ NEMOVITÝCH	87
6.	CESTOVNÍ RUCH, REKREACE A UBYTOVÁNÍ	90
6.1	OBECNÁ USTANOVENÍ	90
6.2	ZDAŇOVÁNÍ SLUŽEB CESTOVNÍCH KANCELÁŘÍ	95
6.3	PODNIKOVÁ REKREACE	98
6.4	DĚTSKÁ REKREACE	100
6.5	NEVEŘEJNÉ UBYTOVÁNÍ	101
7.	DOVOZ, VÝVOZ A MEZINÁRODNÍ PŘEPRAVA	102
7.1	OBECNÁ USTANOVENÍ	102
7.2	DOVOZ ZBOŽÍ	103
7.2.1	Dovoz zboží osvobozený od DPH	107
7.3	VÝVOZ ZDANITELNÝCH PLNĚNÍ	109
7.3.1	Vývoz zboží	109
7.3.2	Poskytování služeb a převod a využití práv do zahraničí	111
7.4	MEZINÁRODNÍ PŘEPRAVA	116
7.4.1	Mezinárodní přeprava zboží a peněz	116
7.4.2	Mezinárodní přeprava osob	118
8.	PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ	121
8.1	OBECNÁ USTANOVENÍ	121
8.2	POŠTOVNÍ SLUŽBY	123
8.3	ROZHLASOVÉ A TELEVIZNÍ VYSÍLÁNÍ	124
8.4	FINANČNÍ ČINNOSTI	125
8.5	POJIŠŤOVNICTVÍ	128
8.6	VÝCHOVA A VZDĚLÁVÁNÍ	129
8.7	ZDRAVOTNICKÉ SLUŽBY A ZBOŽÍ	130
8.8	SOCIÁLNÍ POMOC	134

8.9	LOTERIE A JINÉ PODOBNÉ HRY	134
8.10	PRODEJ PODNIKU	136
8.11	OSOBNÍ AUTOMOBILY	137
8.12	OBALY	139
8.13	NEZISKOVÉ ORGANIZACE	140
9.	INFORMACE ZÁVĚREM	141
9.1	ZÁKLADNÍ POJMY	141
9.2	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ŘÁDNÉ, OPRAVNÉ A DODATEČNÉ	142
9.3	VYPLŇOVÁNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ	144
9.3.1	Přijatá zdanitelná plnění	144
9.3.2	Uskutečněná zdanitelná plnění	145
9.4	POHOŠTĚNÍ, OBČERSTVENÍ, DARY	149
	PŘÍLOHY	151
1.	PŘEHLED POUŽITÝCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ a jejich případné zkratky užívané v textu	151
2.	POUŽITÉ ZKRATKY	155
3.	POUŽITÉ ÚČTY	157
4.	ANALYTICKÉ ÚČTOVÁNÍ přijatých (vstup) a uskutečněných (výstup) zdanitelných plnění	158
5.	PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI	159
6.	ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE	163
7.	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	165
8.	DODATEČNÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	169
9.	JEDNOTNÁ CELNÍ DEKLARACE	171
10.	PŘEHLED ODDÍLŮ STANDARDNÍ KLASIFIKACE PRODUKCE	172