

# OBSAH

Úvod . . . . .	3
Obsah . . . . .	5
Seznam příkladů . . . . .	8
<b>1. Principy DPH . . . . .</b>	<b>15</b>
1.1 Pozice plátce daně . . . . .	17
1.1.1 Daň na vstupu . . . . .	17
1.1.2 Daň na výstupu . . . . .	18
1.1.3 Zdaňovací období . . . . .	19
1.2 Struktura zákona . . . . .	21
1.2.1 Základní pojmy . . . . .	21
<b>2. Plátce . . . . .</b>	<b>23</b>
2.1 Osoby povinné k dani . . . . .	24
2.2 Obrat a registrace . . . . .	28
2.3 Registrace . . . . .	35
2.4 Skupina v DPH . . . . .	39
2.5 Sdružení . . . . .	41
2.6 Změna režimu . . . . .	44
<b>3. Povinnost přiznat daň . . . . .</b>	<b>47</b>
3.1 Zdanitelná plnění . . . . .	48
3.2 Dodání zboží . . . . .	50
3.3 Poskytnutí služeb . . . . .	56
3.4 Určení daňové povinnosti . . . . .	59
3.4.1 Přijatá úplata . . . . .	59
3.4.2 „Fyzická osoba“ a přijatá záloha . . . . .	60
3.5 Den uskutečnění zdanitelného plnění . . . . .	62
3.5.1 DUZP u Dodání zboží . . . . .	62
3.5.2 DUZP u Poskytnutí služeb . . . . .	65
3.6 Přefakturace v DPH . . . . .	69
3.6.1 Vyúčtování 2008/2009 . . . . .	71
<b>4. Osvobozená plnění . . . . .</b>	<b>73</b>
4.1 Plnění bez nároku na odpočet . . . . .	75
4.1.1 Finanční činnosti . . . . .	76
4.1.2 Pronájmy a převody . . . . .	77
4.1.2.1 Osvobozený převod nemovitostí . . . . .	78
4.1.2.2 Pronájem nebytových prostor . . . . .	80
4.1.2 Plnění s nárokem na odpočet . . . . .	86

<b>5.</b>	<b>Základ daně . . . . .</b>	<b>87</b>
5.1	Co je a není v základu daně. . . . .	90
5.2	Přefakturace / Přeúčtování v DPH . . . . .	94
5.3	Výpočet daně. . . . .	98
5.4	Výpočet záloh . . . . .	101
5.5	Oprava základu daně . . . . .	104
<b>6.</b>	<b>Sazba daně . . . . .</b>	<b>107</b>
6.1	Bytová výstavba . . . . .	110
6.1.1	Konkrétní příklady . . . . .	111
6.2	Přílohy k zákonu. . . . .	121
6.3	Opravy sazby. . . . .	123
<b>7.</b>	<b>Nárok na odpočet. . . . .</b>	<b>125</b>
7.1	Krácení nároku na odpočet daně . . . . .	132
7.1.1	Roční vypořádání . . . . .	135
7.2	Úprava odpočtu daně . . . . .	137
7.3	Vyrovnání odpočtu daně . . . . .	141
7.4	Koeficienty a DPH. . . . .	142
<b>8.</b>	<b>Zboží v EU . . . . .</b>	<b>143</b>
8.1	Dodání zboží do EU. . . . .	144
8.2	Pořízení zboží z EU . . . . .	151
8.3	Třístranné vztahy v EU . . . . .	156
8.4	Ostatní vztahy v EU . . . . .	158
8.4.1	Zasílání zboží . . . . .	158
8.4.2	Nové dopravní prostředky . . . . .	161
8.4.3	Premístění zboží. . . . .	163
8.4.4	Dodání s instalací a montáží. . . . .	164
<b>9.</b>	<b>Služby v EU . . . . .</b>	<b>167</b>
9.1	Místo plnění . . . . .	170
9.1.1	Princip přenosu daňové povinnosti. . . . .	171
9.1.2	Rekapitulace vybraných služeb . . . . .	172
9.2	Výnos služeb . . . . .	178
9.3	Dovoz služeb . . . . .	180
9.4	Jiné služby . . . . .	183
<b>10.</b>	<b>Třetí země . . . . .</b>	<b>187</b>
10.1	Zboží . . . . .	188
10.1.1	Dovoz zboží . . . . .	188
10.1.2	Vývoz zboží. . . . .	192
10.2	Služby. . . . .	195
10.2.1	„Osvobozený“ vývoz služeb . . . . .	195
10.2.2	„Dovoz“ služeb . . . . .	199
10.3	Vracení daně . . . . .	203

<b>11.</b>	<b>Účetnictví a evidence</b>	205
11.1	Metodika účtování.	211
11.2	Daňové doklady	219
<b>12.</b>	<b>Daňová přiznání</b>	223
12.1	Tiskopis daňového přiznání	224
12.1	Vzorová daňová přiznání	228
12.3	Souhrnné hlášení a Intrastat	250
	Seznam zkratk	251

# SEZNAM PŘÍKLADŮ

## 1. Principy DPH

1.1	Změna Zdaňovacího období . . . . .	20
-----	------------------------------------	----

## 2. Plátce

2.1	Obrat a autorské honoráře . . . . .	25
2.2	Obrat a publikační činnost . . . . .	25
2.3	Obrat a soustavná činnost . . . . .	25
2.4	Obrat a příjmy z pronájmu . . . . .	26
2.5	Obrat a osvobozené příjmy z pronájmu . . . . .	26
2.6	Obec – osoba povinná k dani . . . . .	27
2.7	Obrat a doplňková osvobozená činnost . . . . .	30
2.8	Obrat a prodej DHM . . . . .	31
2.9	Obrat a prodej Drobného majetku . . . . .	31
2.10	Obrat a prodej Nehmotného majetku . . . . .	31
2.11	Obrat a Daňová evidence . . . . .	32
2.12	Obrat – záloha v Daňové evidenci . . . . .	33
2.13	Obrat a systém Paušálních výdajů . . . . .	33
2.14	Obrat a Den uskutečnění zdanitelného plnění . . . . .	34
2.15	Registrace Provozovny . . . . .	35
2.16	Registrace Osoby identifikované k dani . . . . .	36
2.17	Právní nástupnictví bez registrace . . . . .	36
2.18	Povinnost k registraci u „Neplátce“ . . . . .	37
2.19	Dobrovolná registrace . . . . .	38
2.20	Registrace k daním u Skupiny v DPH . . . . .	39
2.21	Optimalizace pro Skupinu v DPH . . . . .	40
2.22	Sdružení a Obrat pro registraci . . . . .	42
2.23	Sdružení – uzavření smlouvy a registrace . . . . .	42
2.24	Změna Zdaňovacího období u Sdružení . . . . .	43
2.25	Sdružení – varianty Zdaňovacího období . . . . .	43
2.26	Změna režimu – odpočet DPH . . . . .	44
2.27	Změna režimu – časový test a přijatá plnění . . . . .	45
2.28	Nárok na odpočet daně při Změně režimu . . . . .	45
2.29	Klasifikace pro Změnu režimu – Drobný majetek . . . . .	45

## 3. Povinnost přiznat daň

3.1	Dodání zboží – princip ekonomického vlastnictví . . . . .	50
3.2	Dodání zboží – dar . . . . .	50
3.3	Dodání zboží – dar (plátce FO) . . . . .	51
3.4	Obchodní majetek v DPH . . . . .	51

3.5	Varianty Finančního leasingu 2008/2009 . . . . .	52
3.6	Majetkový vklad . . . . .	53
3.7	Povinnost ručení u Majetkových vkladů . . . . .	53
3.8	Reklamní předměty . . . . .	54
3.9	Obchodní vzorky . . . . .	55
3.10	Vratné obaly. . . . .	55
3.11	Záporný základ daně u Vratných obalů . . . . .	55
3.12	Odstupné jako Zdanitelné plnění . . . . .	56
3.13	Emisní povolenky . . . . .	56
3.14	Služby pro „osobní“ spotřebu . . . . .	57
3.15	Postoupení pohledávek . . . . .	58
3.16	Inkaso zálohy na budoucí Zdanitelné plnění. . . . .	59
3.17	Záloha na náhradu škody . . . . .	59
3.18	Poskytnutí kauce . . . . .	60
3.19	Záloha na osvobozený nájem. . . . .	60
3.20	Záloha na zdaňovaný nájem parkovacích míst. . . . .	60
3.21	Záloha v roce 2008 u FO . . . . .	60
3.22	Princip zdaňování záloh u FO v roce 2009 . . . . .	61
3.23	Zálohy u FO 2008/2009. . . . .	61
3.24	Zálohy na služby spojené s nájmem 2008/2009. . . . .	61
3.25	Záloha na nájemné osvobozené a zdaňované . . . . .	61
3.26	DUZP u dodání zboží . . . . .	62
3.27	DUZP u prodeje v „maloobchodě“ . . . . .	63
3.28	DUZP u nemovitostí v roce 2008 . . . . .	63
3.29	DUZP u nemovitostí v roce 2009 . . . . .	63
3.30	Prodej nemovitostí – DUZP 2008/2009 . . . . .	64
3.31	Finanční leasing – DUZP 2008/2009 . . . . .	64
3.32	Vyřazení z obchodního majetku a DUZP . . . . .	65
3.33	Den vystavení Daňového dokladu u Služeb . . . . .	65
3.34	Smlouva o dílo a DUZP . . . . .	66
3.35	DUZP u nájemních smluv . . . . .	66
3.36	„Typ“ Finančního leasingu . . . . .	67
3.37	Finanční leasing jako „OL“ a DUZP . . . . .	67
3.38	Opakované plnění a DUZP . . . . .	68
3.39	Přeúčtování Služeb u nájmu 2008/2009 . . . . .	69
3.40	Správce nemovitostí přeúčtovává Služby 2008/2009. . . . .	70
3.41	Záloha na přeúčtované Služby. . . . .	70
3.42	Varianty vyúčtování . . . . .	71

#### **4. Osvobozená plnění**

4.1	DUZP u Osvobozených plnění – nájem 2008/2009. . . . .	74
4.2	Přeúčtování Osvobozených plnění. . . . .	75
4.3	Finanční činnosti a plnění doplňkové . . . . .	76
4.4	Osvobozená Finanční činnosti a krácení koeficientem . . . . .	77
4.5	Zákaz nároku na odpočet daně u Osvobozeného plnění . . . . .	77

4.6	Postoupení pohledávky – varianty osvobození . . . . .	77
4.7	Časový test – převod nemovitosti 2008 . . . . .	78
4.8	Kolaudace a časový test 2008. . . . .	79
4.9	Prodej nemovitosti – osvobození 2008/2009 . . . . .	79
4.10	Převod pozemků . . . . .	80
4.11	Pronájem nebytových prostor – varianty osvobození . . . . .	80
4.12	Krátkodobý nájem . . . . .	81
4.13	Klasifikace nájmu pro Osvobozené plnění . . . . .	81
4.14	Pojetí DPH pro posouzení plnění – nájmy . . . . .	82
4.15	Školství – osvobozená akreditovaná činnost . . . . .	83
4.16	Sociální pomoc jako Osvobozené plnění . . . . .	83
4.17	„Neziskový subjekt“ a plnění podle Přílohy č. 3 . . . . .	84
4.18	Příležitostné činnosti u neziskových subjektů . . . . .	84
4.19	Prodej Osobního automobilu. . . . .	85
4.20	Časový test pro Daň z příjmů. . . . .	85
4.21	Nadměrný odpočet a Osvobozená plnění. . . . .	86

## **5. Základ daně**

5.1	Vedlejší náklady – paušalizace . . . . .	88
5.2	Skutečné vedlejší náklady. . . . .	88
5.3	Správní poplatky a základ daně . . . . .	88
5.4	Nákladová cena. . . . .	89
5.5	Sleva k datu dodání . . . . .	90
5.6	Dotace a základ daně . . . . .	91
5.7	Dotace investiční a provozní . . . . .	91
5.8	Finanční bonus. . . . .	91
5.9	Skonto. . . . .	92
5.10	Obchodní podmínky a základ daně . . . . .	92
5.11	Přeúčtování v roce 2009. . . . .	95
5.12	Základ daně a tituly pro „přefakturaci“. . . . .	95
5.13	Přeúčtování 2008/2009 . . . . .	95
5.14	Správce objektů a přeúčtování 2008/2009 . . . . .	96
5.15	Výpočet základu daně „ze zdola“ . . . . .	98
5.16	Výpočet základu daně „ze shora“ . . . . .	99
5.17	Zaokrouhlování 2008 . . . . .	99
5.18	Zaokrouhlování 2009 . . . . .	99
5.19	Záloha a výše daně. . . . .	101
5.20	Zúčtování „zdaněné“ zálohy . . . . .	101
5.21	Záloha nezdaněná v roce 2008. . . . .	101
5.22	Záloha a plnění v cizí měně . . . . .	102
5.23	Vrácení zálohy . . . . .	103
5.24	Reklamace a snížení základu daně. . . . .	104
5.25	Oprava základu daně – zvýšení. . . . .	104
5.26	Oprava a partner je (Ne)Plátce . . . . .	105

<b>6.</b>	<b>Sazba daně</b>	
6.1	Žádost na MF . . . . .	107
6.2	Sazba daně a „soubor“ . . . . .	109
6.3	„Společná“ část u Bytového domu. . . . .	112
6.4	Vedlejší stavba ke stavbě hlavní . . . . .	112
6.5	Příslušenství rodinného domu . . . . .	112
6.6	Plošná stavba . . . . .	113
6.7	Příslušenství „Sociálního“ bytu . . . . .	113
6.8	Stavebně-montážní práce . . . . .	115
6.9	Související služby ke SMP . . . . .	115
6.10	Změna dokončené stavby aj. . . . .	116
6.11	Opravy dílčí . . . . .	117
6.12	Montážní práce – charakteristika plnění . . . . .	117
6.13	Související služby . . . . .	117
6.14	Vedlejší plnění součástí plnění hlavního . . . . .	117
6.15	Pronájem pozemku . . . . .	119
6.16	Movité věci a pronájem nemovitosti. . . . .	120
6.17	Zboží – Příloha č. 1 – novinky 2009. . . . .	121
6.18	Služby – Příloha č. 2 – úklidové služby . . . . .	122
6.19	Služby -Příloha č. 2 – „komunální“ odpad . . . . .	122
6.20	Oprava sazby daně 2009 . . . . .	123
6.21	Oprava sazby daně do 31. 12. 2008 . . . . .	123
6.22	Dodatečné daňové přiznání a Oprava sazby daně . . . . .	124

<b>7.</b>	<b>Nárok na odpočet daně</b>	
7.1	Principy uplatnění nároku . . . . .	126
7.2	Typ Ekonomické činnosti . . . . .	126
7.3	PHM – soukromá spotřeba a systém krácení nároku . . . . .	127
7.4	Varianty pro nárok a soukromá spotřeba . . . . .	127
7.5	„Časový“ test pro nárok 2007/2008. . . . .	129
7.6	Nárok v roce 2009 – „dodatečně“ za rok 2008. . . . .	129
7.7	Doložení náležitostí Daňových dokladů . . . . .	129
7.8	Nárok u Osobních automobilů . . . . .	130
7.9	Nárok u Záloh . . . . .	130
7.10	Principy Krácení nároku . . . . .	132
7.11	Kritéria položek pro zařazení do Ročního koeficientu . . . . .	134
7.12	Vliv Ročního (a Zálohového) koeficientu. . . . .	135
7.13	Nový „Zálohový“ koeficient . . . . .	135
7.14	Model Ročního koeficientu . . . . .	136
7.15	Podmínky pro Úpravu odpočtu . . . . .	138
7.16	Vývoj koeficientů a Úprava odpočtu. . . . .	139
7.17	Limit pro Úpravu odpočtu . . . . .	139
7.18	Způsob výpočtu – Úprava odpočtu . . . . .	139
7.19	Změna účelu – dodatečný nárok . . . . .	140

7.20	Snížení původního nároku . . . . .	140
7.21	Vliv časového období na Úpravu odpočtu . . . . .	140
7.22	Změna Ročního koeficientu a Vyrovnání odpočtu. . . . .	141

## **8. Zboží v EU**

8.1	Princip Osvobozeného dodání zboží . . . . .	145
8.2	Podmínky pro Dodání zboží . . . . .	145
8.3	Nárok na odpočet daně u koupeného zboží . . . . .	146
8.4	Podmínky pro osvobození a Daňové příznání . . . . .	146
8.5	Prokazování Dodání zboží . . . . .	147
8.6	Jiné důkazní prostředky . . . . .	147
8.7	Principy pro příznání plnění . . . . .	148
8.8	Doklady a příznání plnění. . . . .	148
8.9	Dodání zboží – „neosvobozené“ . . . . .	148
8.10	Obsah Daňového dokladu – datum vystavení . . . . .	149
8.11	Reklamace a Dodání zboží . . . . .	150
8.12	Dodání zboží – oprava a cizí měna . . . . .	150
8.13	Princip Pořízení zboží . . . . .	151
8.14	Nárok na odpočet daně u Pořízení zboží . . . . .	152
8.15	Povinnost přiznat daň u Pořízení zboží . . . . .	153
8.16	Daňový doklad a „DUZP“ . . . . .	153
8.17	Povinnost přiznat daň (bez dokladu) . . . . .	154
8.18	Výše daně u Pořízení zboží . . . . .	154
8.19	Pořízení zboží a reklamace . . . . .	155
8.20	Princip Třístranného obchodu . . . . .	156
8.21	Třístranný obchod a Daňové příznání. . . . .	157
8.22	Zasílání zboží do ČR. . . . .	159
8.23	Neplátce a „pořízení“ zboží – spotřební daň . . . . .	159
8.24	Zasílání zboží do EU. . . . .	160
8.25	„Dodání“ nového Dopravního prostředku do EU. . . . .	161
8.26	Pořízení Dopravního prostředku – Pořízení zboží. . . . .	162
8.27	Pořízení nového Dopravního prostředku z EU. . . . .	162
8.28	Neplátce – pořízení nového OA z EU . . . . .	162
8.29	Neplátce a povinnost přiznat daň u nového OA . . . . .	162

## **9. Služby v EU**

9.1	Dceřiná společnost v EU . . . . .	168
9.2	Provozovna v EU. . . . .	168
9.3	Zahraniční osoba. . . . .	168
9.4	Poskytnutí služeb do EU – principy . . . . .	171
9.5	Poskytování služeb a provozovna . . . . .	172
9.6	Přenos daňové povinnosti do EU . . . . .	172
9.7	Služby spojené s nemovitostí. . . . .	173
9.8	Místo plnění u nemovitosti v ČR. . . . .	173
9.9	Přeprava zboží v ČR . . . . .	174



9.10	Přeprava zboží do SRN . . . . .	174
9.11	Přeprava do Nizozemí – pro partnera ze SRN . . . . .	174
9.12	Přeprava ve SRN . . . . .	174
9.13	Související služby s přepravou . . . . .	175
9.14	„Kulturní“ služby . . . . .	175
9.15	Organizace vědeckého semináře. . . . .	175
9.16	Místo plnění – veletrh . . . . .	175
9.17	Práce na movité věci . . . . .	176
9.18	Podmínky pro práce na movité věci . . . . .	176
9.19	Poskytnutí Licence. . . . .	176
9.20	Poradenské a jiné Služby pro dceřinou společnost . . . . .	176
9.21	Pronájem movitých věcí. . . . .	177
9.22	Pronájem dopravního prostředku . . . . .	177
9.23	Poskytnutí služeb – existence Provozovny . . . . .	178
9.24	Opakované plnění . . . . .	178
9.25	Informace na Daňovém dokladu u „vývozu“ služeb. . . . .	179
9.26	Příjem služby z EU. . . . .	181
9.27	Záloha na služby z EU. . . . .	181
9.28	Výše daně u přijaté služby. . . . .	181
9.29	Mandátní služby pro partnera v EU . . . . .	184
9.30	Místo plnění u Mandátních služeb. . . . .	184
9.31	Zajištění Dodání zboží . . . . .	184
9.32	Služby související s pronájmem dopravního prostředku . . . . .	184
9.33	Elektronické služby . . . . .	185
9.34	Služby pro Neplátce . . . . .	185

## **10. Třetí země**

10.1	Dovoz zboží – propuštění do volného oběhu. . . . .	188
10.2	Vstup zboží do EU . . . . .	188
10.3	Režim dočasného použití 2008/2009 . . . . .	189
10.4	Režim tranzit . . . . .	190
10.5	Základ daně u Dovoze zboží . . . . .	191
10.6	Elektronické podání u Dovoze zboží . . . . .	191
10.7	Vývoz zboží . . . . .	192
10.8	Určení plnění u Vývozu zboží. . . . .	193
10.9	Doložení osvobození pro Vývoz zboží . . . . .	193
10.10	Důkazní prostředky u Vývozu zboží . . . . .	194
10.11	Vývoz zboží a Nárok na odpočet daně. . . . .	194
10.12	Osvobozený vývoz služeb . . . . .	195
10.13	Nárok na odpočet daně a osvobozený vývoz služeb . . . . .	196
10.14	Určení plnění u Vývozu služeb . . . . .	196
10.15	Záloha a vývoz služeb . . . . .	197
10.16	Služby související s dovozem (vývozem) zboží. . . . .	197
10.17	Pronájem OA do Třetí země . . . . .	198
10.18	Pronájem OA ze Třetí země. . . . .	198

10.19	Služby do Třetí země a pozice partnera v ČR . . . . .	198
10.20	Příjem služby ze Třetí země . . . . .	200
10.21	Základ daně u přijetí Služby . . . . .	201
10.22	Sleva na poskytnuté služby . . . . .	202
10.23	Příjemce služby je Osoba povinná . . . . .	202
10.24	Vracení daně – zahraniční pomoc . . . . .	204

## **11. Účetnictví a Evidence**

11.1	Daňová evidence pro ZDP . . . . .	207
11.2	Metodika Záznamní evidenci u DE . . . . .	208
11.3	Záloha v Daňové evidenci. . . . .	208
11.4	Paušální výdaje a Záznamní evidence. . . . .	209
11.5	Pomocná evidence (Záznamy) . . . . .	209
11.6	Účtování přefakturace. . . . .	211
11.7	Varianta účtování přefakturace. . . . .	211
11.8	Účtování přijaté zálohy . . . . .	212
11.9	Zúčtování zálohy – základ daně . . . . .	213
11.10	Účtování poskytnuté zálohy . . . . .	214
11.11	Základ daně – vrácení části zálohy . . . . .	214
11.12	Účtování vrácení části zálohy. . . . .	215
11.13	Vrácení celé zálohy. . . . .	216
11.14	Plnění v cizí měně – stanovení kurzu . . . . .	217
11.15	Reklamace na plnění v cizí měně. . . . .	218
11.16	Neúčtující FO a (daňový) doklad na Zálohu . . . . .	219
11.17	Souhrnný Daňový doklad . . . . .	221
11.18	Splátkový kalendář. . . . .	221
11.19	Platební kalendář. . . . .	222

## **12. Daňová přiznání**

12.1	Tuzemská plnění . . . . .	229
12.2	Krácení nároku na odpočet daně. . . . .	233
12.3	Roční koeficient . . . . .	237
12.4	Zahraniční plnění . . . . .	241
12.5	Dodatečné daňové přiznání. . . . .	247