

# Obsah

|  |   |
|--|---|
| Zkratky a úplné názvy předpisů použitých v publikaci ..... | 7 |
| Ostatní zkratky .....                                      | 8 |

## **1 Obrat pro povinnou registraci, registrace plátce daně a zrušení registrace .....**

**9**

|   |    |
|---|----|
| 1 Výpočet obratu pro povinnost registrovat se jako plátce DPH ..... | 13 |
| 2 Stálá provozovna na Slovensku .....                               | 13 |
| 3 Odvod DPH ze stavby .....   | 14 |
| 4 Stanovení obratu pro registraci k DPH u komisiního prodeje .....  | 15 |

## **2 Předmět daně, zdanitelná plnění .....**

**18**

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 5 Dotace .....                    | 21 |
| 6 Ukončení činnosti lékárny ..... | 22 |
| 7 Autorský honorář a DPH .....    | 23 |

## **3 Místo plnění .....**

**24**

|  |    |
|--|----|
| 8 DPH při přepravě po území České republiky .....                      | 33 |
| 9 DPH při fakturaci reklamních služeb a poradenství do zahraničí ..... | 34 |
| 10 Technické zabezpečení kulturní akce v zemích Evropské unie .....    | 34 |
| 11 Pronájem automobilu ze Slovenska .....                              | 35 |
| 12 Nákup licence .....   | 35 |
| 13 Poradenské služby a přeprava zboží do třetích zemí .....            | 36 |
| 14 Dodání služby na území Německa .....                                | 37 |
| 15 Přeprava havarovaného automobilu na území třetích zemí .....        | 37 |
| 16 Přeprava zboží ze Slovenska do České republiky .....                | 38 |
| 17 Přepravní služby mimo Českou republiku .....                        | 39 |
| 18 Uplatňování DPH při pořádání výstav a veletrhů .....                | 39 |
| 19 Služební cesta do Jihoafrické republiky .....                       | 40 |
| 20 Udělení certifikace a její přefakturace do Evropské unie .....      | 40 |
| 21 Konzultační a marketingové služby .....                             | 40 |
| 22 Finanční pronájem námořní lodi .....                                | 41 |

## **4 Vznik povinnosti přiznat daň včetně přijatých plateb .....**

**42**

|   |    |
|---|----|
| 23 Povinnost odvést daň z prodeje automobilů po novele zákona o DPH ..... | 43 |
| 24 Služby advokáta .....  | 44 |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>5 Obchodování v rámci Evropské unie .....</b>                          | <b>45</b> |
| 25 Zboží z jiného členského státu .....                                   | 49        |
| 26 DPH při nákupu zboží z Evropské unie .....                             | 49        |
| 27 Snížení ceny zboží z Evropské unie .....                               | 50        |
| 28 Dobropisy za dodání zboží z Evropské unie.....                         | 51        |
| 29 Třístranný obchod .....  | 51        |
| 30 Poskytování služeb plátcem s místem plnění mimo tuzemsko.....          | 52        |
| 31 DPH z členské země Evropské unie .....                                 | 53        |
| <b>6 Postup plátců DPH při uplatnění daně u dovozu zboží .....</b>        | <b>55</b> |
| 32 Základ DPH při dovozu zboží ze země mimo Evropskou unii.....           | 58        |
| 33 Nárok na odpočet DPH na základě dodatečného platebního výměru.....     | 59        |
| 34 Dovoz zdravotnické techniky .....                                      | 59        |
| <b>7 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně .....</b>       | <b>62</b> |
| 35 Fakturace pojištění motorových vozidel.....                            | 62        |
| 36 DPH u finanční činnosti .....  | 63        |
| 37 Prodej známek.....   | 63        |
| 38 Odkup automobilu společníkem.....                                      | 64        |
| 39 Prodej staršího služebního automobilu.....                             | 64        |
| <b>8 Ostatní plnění – různé případy .....</b>                             | <b>65</b> |
| 40 Oprava automobilu a DPH pohonných hmot.....                            | 65        |
| 41 Kupní smlouva jako daňový doklad .....                                 | 66        |
| 42 Odpočet DPH u operativního leasingu osobního automobilu .....          | 66        |
| 43 Slevy při pořízení zboží z Evropské unie .....                         | 67        |
| 44 Zápisy dodání zboží a služeb do přiznání k DPH .....                   | 68        |
| 45 Stálá provozovna zahraničního dodavatele v České republice .....       | 69        |
| 46 Přeložka vodovodního řadu .....  | 72        |
| 47 Převravné při vývozu zboží do třetí země .....                         | 73        |
| <b>9 Uplatnění nároku na odpočet daně.....</b>                            | <b>74</b> |
| 48 Krácení odpočtu DPH při pořízení a užívání automobilu .....            | 79        |
| 49 DPH u leasingových smluv .....   | 79        |
| 50 Uzavření leasingové smlouvy před 1. 5. 2004 .....                      | 80        |
| 51 Krácení nároku na odpočet DPH u osvobozených plnění .....              | 80        |
| 52 Odpočet DPH u finančního pronájmu osobního automobilu.....             | 82        |
| 53 Vyúčtování spotřeby elektřiny .....                                    | 83        |
| 54 Odpočet DPH z přírážky leasingové společnosti.....                     | 84        |
| 55 Dodatečné uplatnění odpočtu DPH .....                                  | 84        |
| 56 Vyrovnání u osvobozených plnění .....                                  | 85        |
| 57 Odpočet DPH u elektrické energie .....                                 | 85        |
| 58 Nárok na odpočet daně u leasingu na základě splátkového kalendáře..... | 86        |

|  |            |
|--|------------|
| 59 Uplatnění odpočtu DPH z platebního kalendáře na odběr elektrické energie .....      | 86         |
| 60 Uplatnění odpočtu DPH u nemovitostí.....  | 87         |
| <b>10 Přeúčtování energií a služeb včetně plnění osvobozených od daně .....</b>        | <b>89</b>  |
| 61 Přeúčtování elektrické energie v daňové evidenci .....                              | 90         |
| 62 DPH u přefakturace energií nájemníkům.....  | 91         |
| 63 Náhrada nákladů za školení od zaměstnance.....                                      | 91         |
| <b>11 Nájem nemovitostí .....</b>  | <b>92</b>  |
| 64 DPH u pronájmu nebytových prostor a pozemku.....                                    | 92         |
| 65 Prodej bytových jednotek.....   | 93         |
| 66 Pronájem soukromých pozemků .....   | 94         |
| 67 Uplatnění DPH ve výstavbě.....  | 95         |
| 68 Podnájem a daňová uznatelnost sociálních výdajů.....                                | 96         |
| 69 Pronájem skleníku pro pěstování rostlin .....                                       | 97         |
| 70 DPH ze sklářské činnosti.....   | 97         |
| 71 Pronájem hotelu a restaurace .....  | 98         |
| 72 DPH u nájmu nebytových prostor a zařízení .....                                     | 99         |
| 73 Fakturace služeb souvisejících s nájmem nebytových prostor.....                     | 100        |
| 74 Sazba DPH při montáži garážových vrat v rámci rekonstrukce .....                    | 101        |
| 75 Stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění u nájmu pro uplatnění DPH .....      | 101        |
| <b>12 Sazba daně u stavebních prací u staveb pro bydlení a u převodu pozemků .....</b> | <b>103</b> |
| 76 Sazba DPH u projektové dokumentace a inspekčních zkoušek .....                      | 104        |
| 77 Sazba DPH při uvedení spotřebiče do provozu a záruční opravy.....                   | 105        |
| 78 Rozvody inženýrských sítí.....  | 105        |
| 79 Výroba a montáž plastových oken.....  | 106        |
| 80 Zřízení bytu z hasičské zbrojnice.....  | 106        |
| 81 Revize vyhrazených plynových zařízení.....  | 107        |
| 82 Dodávka a montáž garážových vrat do rodinných domků .....                           | 107        |
| 83 Sazba DPH u bytové výstavby .....   | 108        |
| <b>13 Sazby DPH – ostatní .....</b>  | <b>109</b> |
| 84 Poskytování činnosti fitnesscentra.....   | 110        |
| 85 DPH u výuky autoškol .....  | 110        |
| 86 Prodej „jídla přes ulici“ .....   | 111        |
| 87 Sazba DPH u vytápění .....  | 111        |
| 88 Uplatnění sazby DPH u prodeje nápojů a jídla v bistru .....                         | 111        |
| <b>14 Vrácení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží .....</b>          | <b>113</b> |
| 89 Nárok na vrácení daně z prodeje automobilu zahraniční osobě .....                   | 113        |

|  |            |
|--|------------|
| <b>15 Zprostředkování respektive zajištění služeb<br/>a dodání zboží .....</b> | <b>115</b> |
| 90 Zprostředkování vývozu zboží pro firmu ze třetí země .....                  | 117        |
| 91 Odvod DPH z vyplacených provizí .....                                       | 118        |
| 92 DPH u komisního prodeje .....   | 118        |
| <b>16 Zvláštní režimy .....</b>  | <b>120</b> |
| 93 Zvláštní režim u obchodu s použitým zbožím .....                            | 126        |
| 94 Zvláštní režim u prodeje použitých automobilů .....                         | 127        |
| 95 Stanovení DPH z ceny automobilů .....                                       | 128        |
| 96 DPH u cestovní služby .....   | 128        |
| <b>17 Znalostní test – DPH .....</b>   | <b>130</b> |
| Rejstřík .....   | 135        |