

OBSAH

Úvod	3
Obsah	5
Seznam příkladů	8
1. Principy DPH	13
1.1 Pozice plátce daně	14
1.1.1 Daň na vstupu	15
1.1.2 Daň na výstupu	15
1.1.3 Zdaňovací období	16
1.2 Struktura zákona	17
1.2.1 Základní pojmy	18
1.3 Zákony 2004/2005	18
2. Plátce	21
2.1 Osoby povinné k dani	21
2.2 Obrat	24
2.3 Registrace	27
2.4 Sdružení	28
2.5 Změna režimu	29
3. Povinnost přiznat daň	33
3.1 Zdanitelná plnění	33
3.2. Dodání zboží a převod nemovitostí	34
3.2.1 Co není dodáním zboží	35
3.3 Poskytnutí služby	37
3.3.1 Co není poskytnutím služeb	39
3.4 Určení daňové povinnosti	39
3.4.1 Přijatá platba	40
3.4.2 Uskutečnění zdanitelného plnění	43
3.5 Přefakturace v DPH	45
4. Osвобоzená plnění	49
4.1 Plnění bez nároku na odpočet	49
4.1.1 Finanční činnosti	50
4.1.2 Pronájmy a převody	51
4.1.2.1 Osвобоzený převod nemovitostí	51
4.1.2.2 Osвобоzený pronájem nebytových prostor aj.	53
4.1.3 Ostatní osвобоzená plnění	55
4.2 Plnění s nárokem na odpočet	56

5.	Základ daně a Sazba daně	57
5.1	Základ daně	57
5.1.1	Výše základu daně	58
5.2	Výpočet daně	61
5.2.1	Vyúčtování daně u přijaté platby	63
5.3	Oprava základu daně	65
5.4	Sazby DPH	66
5.4.1	Bytová výstavba aj.	67
5.4.2	Oprava sazby daně	69
5.4.3	Určení sazby daně – přílohy	70
5.4.3.1	Příloha č. 1	70
5.4.3.2	Příloha č. 2	71
6.	Nárok na odpočet	73
6.1	Principy nároku na odpočet daně	73
6.1.1	Obecné podmínky	74
6.1.2	Administrativní podmínky	76
6.2	Přijetí platby	78
6.3	Krácení nároku na odpočet daně	79
6.3.1	Koeficient pro krácení	79
6.3.2	Roční vypořádání	81
6.4	Úprava odpočtu daně	82
6.5	Vyrovnaní odpočtu daně	84
6.6	Koeficienty a DPH	85
7.	Zboží v EU	87
7.1	Dodání zboží do EU	88
7.1.1	Povinnosti a práva tuzemského plátce – dodavatele	89
7.2	Pořízení zboží z EU	92
7.2.1	Povinnosti a práva tuzemského plátce – pořizovatele	93
7.3	Třístranné vztahy v EU	96
7.4	Ostatní vztahy v EU	98
7.4.1	Zasílání zboží	98
7.4.1.1	Zasílání zboží do ČR	98
7.4.1.2	Zasílání zboží do EU	99
7.4.2	Nové dopravní prostředky	101
7.4.2.1	Kupující v ČR	101
7.4.3	Přemístění zboží	102
7.4.3.1	Přemístění zboží – „dodání“	102
7.4.3.2	Přemístění zboží – „pořízení“	103
7.4.4	Dodání s instalací a montáží	103
8.	Služby v EU	105
8.1	Místo plnění	106
8.1.1	Princip přenosu daňové povinnosti	107
8.1.2	Rekapitulace vybraných služeb	108
8.2	„Vývoz“ služeb – práva a povinnosti plátce	112
8.3	„Dovoz“ služeb – práva a povinnosti plátce	113
8.4	Jiné služby	115
8.4.1	Mandátní služby	115
8.4.2	Zvláštní režimy	117
8.4.3	„Neplátce“	117

9.	Třetí země	119
9.1	Zboží	119
9.1.1	Dovoz zboží	119
9.1.1.1	Práva a povinnosti „dovozce“	120
9.1.2	Vývoz zboží	122
9.1.2.1	Práva a povinnosti „vývozce“	123
9.2	Služby	124
9.2.1	Osvobozený vývoz služeb	124
9.2.1.1	Práva a povinnosti plátce	125
9.2.1.2	Služby související s dovozem a vývozem zboží	126
9.2.1.3	Přenos povinností do třetí země	126
9.2.2	„Dovoz“ služeb	127
9.2.2.1	Přenos povinností do tuzemska	127
9.3	Sdělení MF	130
9.4	Vrácení daně	131
10.	Účetnictví a Evidence	133
10.1	„Záznamní“ evidence	133
10.1.1	Záznamní evidence a daňová evidence	134
10.1.2	Záznamní evidence a pomocná evidence	135
10.1.3	Záznamní evidence a záznamy o příjmech a výdajích	136
10.1.4	Záznamní evidence a jednoduché účetnictví	136
10.1.5	Záznamní evidence a účetnictví	136
10.2	Vybrané účetní případy	137
10.2.1	Přefakturace v DPH	137
10.2.2	Přijatá/poskytnutá platba	137
10.2.2.1	Zdanitelné plnění – „doučtování“	138
10.2.2.2	„Záporná daň“	140
10.2.2.3	Vrácení zálohy	141
10.2.2.4	Účtový rozvrh	142
10.2.3	Povinnost přiznat daň a nárok na odpočet	142
10.3	DPH a „účetní“ pozice plátce	143
10.3.1	Cizí měna a účetní pozice plátce	144
10.3.1.1	Oprava základu daně	144
10.3.2	Rekapitulace účetní pozice plátce	145
10.4	Daňové doklady	145
10.4.1	Vystavování daňových dokladů	145
10.4.2	Typy daňových dokladů	147
11.	Daňová přiznání	151
11.1	Vzorová daňová přiznání	151
12	Informace MF aj.	183
12.1	Sdělení Ministerstva financí	183
12.2	Intrastat	187
13	Zákon	
	Věcný rejstřík	274
	Seznam zkratk	276

SEZNAM PŘÍKLADŮ

Principy DPH

1.1	Změna zdaňovacího období	16
1.2	Změna formátu DIČ	18
1.3	„Roční“ koeficient – základní princip výpočtu v dubnu 2004	19
1.4	Sledování obrátu pro registraci k DPH 2004/2005	19
1.5	Přijaté zálohy do 30. dubna 2004	20
1.6	Vyučtování služeb za kalendářní rok 2004	20
1.7	Finanční leasing osobního automobilu do 30. dubna 2004	20
1.8	Finanční leasing osobního automobilu od 1. května 2004	20

Plátce

2.1.1	Fyzická osoba – registrace: podnikání a jiné příjmy	22
2.1.2	Fyzická osoba – registrace: podnikání a jiné příjmy (soustavná činnost)	22
2.2	Fyzická osoba – ekonomická činnost	23
2.3	Fyzická osoba – přednášková činnost	23
2.4	Fyzická osoba – příjmy z pronájmu	23
2.5	Neziskové subjekty – registrace: ekonomická činnost	24
2.6	Výpočet obrátu pro registraci FO (vyloučení prodeje DHM)	25
2.7	Výpočet obrátu pro registraci FO (jiné příjmy – autorské honoráře)	25
2.8.1	Výpočet obrátu pro registraci PO (osvobozený pronájem)	26
2.8.2	Výpočet obrátu pro registraci Neziskové subjekty (osvobozená plnění)	26
2.9	Podmínky pro „ne“registraci (pouze vybraná osvobozená plnění)	27
2.10.1	Sdružení – sledování obrátu pro registraci	28
2.10.2	Sdružení – sledování obrátu pro registraci (individuální příjmy)	28
2.11	Sdružení – registrace přistupujícího člena	29
2.12	Sdružení – zdaňovací období	29
2.13	Změna režimu – nárok na odpočet daně při registraci	31

Povinnost přiznat daň

3.1	Zdanitelné plnění – dodání zboží	34
3.2.1	Zdanitelné plnění – PO: použití majetku pro soukromé účely	35
3.2.2	Zdanitelné plnění – FO: použití majetku pro soukromé účely	35
3.2.3	Zdanitelné plnění – FO: vliv způsobu prokazování pro daň z příjmů	35
3.3	Zdanitelné plnění – pro neekonomickou činnost (podmínky pro dar)	35
3.4	Vklad, kdy není dodáním zboží	36
3.5	Reklamní a propagační předměty	36
3.6.1	Dodání vratných obalů	37
3.6.2	Koupě a prodej vratných obalů	37
3.7	Zdanitelné plnění – poskytnutí služby	37
3.8	Poskytnutí služeb – „přijetí závazku zdržet se jednání“	38
3.9	Zdanitelné plnění – FO: dočasné využití OM pro soukromé účely	38
3.10	Zdanitelné plnění – použití OA pro soukromé a služební účely	38

3.11	Postoupení pohledávek	39
3.12.1	Poskytnutí kauce (finanční jistiny)	40
3.12.2	Záloha na nájemné osvobozené	40
3.12.3	Záloha na nájemné zdaňované	40
3.13.1	Záloha na energie zdaňované	41
3.13.2	Záloha na služby související s nájmem (zdaňované)	41
3.14	Záloha na dodávku zboží – pozice příjemce	41
3.15	Záloha na dodávku zboží – pozice poskytovatele	42
3.16	FO nevede účetnictví a inkasuje zálohu 2004/2005	42
3.17.1	FO nevede účetnictví a inkasuje zálohu	42
3.17.2	FO vede účetnictví a inkasuje zálohu	42
3.18.1	DUZP u dodání zboží – obchodní partner	43
3.18.2	DUZP u dodání zboží – občan	43
3.19	DUZP u převodu nemovitostí	43
3.20	DUZP – zdanění „ne“ekonomické činnosti	44
3.21	DUZP u služeb – den vystavení daňového dokladu	44
3.22	DUZP: dílčí plnění – finanční leasing	44
3.23	DUZP: opakované plnění	45
3.24	Přefakturace – podmínky: vlastní plnění	46
3.25	Přefakturace – podmínky: výše ceny	46
3.26	Přefakturace – podmínky: nárok na odpočet daně	46
3.27	Přeúčtování energií a služeb – vztah záloh a DUZP	47
3.28	Přeúčtování – den zjištění jako DUZP	48
3.29	Přeúčtování osvobozených plnění	48

Osvobozená plnění

4.1	Osvobozené plnění: finanční činnosti	50
4.2	Finanční činnosti a nárok na odpočet daně	51
4.3.1	Osvobozený převod nemovitostí – časový test do 04/2004	52
4.3.2	Osvobozený převod nemovitostí – časový test do 04/2004	52
4.4.1	Osvobozený převod nemovitostí – časový test od 05/2004	53
4.4.2	Osvobozený převod nemovitostí – časový test od 05/2004	53
4.5.1	Osvobozený převod nemovitostí – časový test 2006	53
4.5.2	Osvobozený převod nemovitostí – časový test 2006	53
4.6	Nájem zdaňovaný – parkovací místa	54
4.7	Krátkodobý nájem – zdaňovaný	54
4.8	Osvobozená plnění – neziskový subjekt jako osoba povinná	55
4.9	Osvobozené plnění – odprodej osobního automobilu	55
4.10	Osvobozený vývoz zboží a nárok na odpočet daně	56

Základ daně a sazba daně

5.1	Základ daně a vedlejší náklady	58
5.2.1	Základ daně a dotace k ceně	59
5.2.2	Základ daně a dotace na provozní náklady	59
5.3	Základ daně a sleva k datu plnění	59
5.4	Základ daně a finanční bonus	60
5.5	Základ daně a skonto	60
5.6	Základ daně a různá struktura uskutečněného plnění	60
5.7	Výpočet daně – „ze zdola“	61
5.8	Výpočet daně – „ze shora“	62
5.9	Zaokrouhlování daně	62
5.10	Způsob výpočtu daně po uskutečnění plnění po zdanění přijaté záloze	63
5.11.1	Vyúčtování plnění (po zdanění záloze) – záporný základ daně a daň	64
5.11.2	Záporný základ daně a daň v daňovém přiznání	64

5.12.1	Vyúčtování zdaněné zálohy při vrácení platby	64
5.12.2	Povinnosti poskytovatele při vrácení zdaněné zálohy	64
5.13	Oprava základu daně – zdaňovací období a daňový dobropis	65
5.14	Oprava základu daně – zdaňovací období a daňový vrubopis	65
5.15	Daňový dobropis: partner plátce/neplátce	66
5.16	Určení sazby daně – bytový dům 2004	67
5.17	Určení sazby daně – byt, který není součástí bytového domu 2004	67
5.18	Určení sazby daně – opravy v bytovém/nebytovém domě	67
5.19	Určení sazby daně – prodej bytu od 1. ledna 2005	68
5.20	Určení sazby daně – práce v bytovém domě do prosince 2004	68
5.21	Určení sazby daně – práce v bytovém domě od ledna 2005	68
5.22.1	Oprava sazby daně – podmínky pro opravný daňový doklad	69
5.22.2	Oprava sazby daně – zákaz opravy	69
5.23	Sazba daně u zboží – vliv Harmonizovaného systému	69
5.24	Sazba daně u služeb – vliv SKP	70
5.25	Sazba daně u služeb – příloha č. 2	71

Nárok na odpočet

6.1	Nárok na odpočet daně – zákonné podmínky	74
6.2	Nárok na odpočet daně – kritérium pro krácení	75
6.3	Nárok na odpočet daně – PHM pro soukromé účely	75
6.4	Nárok na odpočet daně – „ne“ekonomická činnost	76
6.5	Nárok na odpočet daně – splátkový kalendář u FL	76
6.6	Nárok na odpočet daně – platební kalendář	76
6.7	Nárok na odpočet daně – podmínky pro kalendářní rok	77
6.8	Nárok na odpočet daně – „dodatečně“ doklady za rok 2005	77
6.9	Obecný časový test pro nárok na odpočet daně	78
6.10	Prokazování nároku na odpočet daně – chybné náležitosti DD	78
6.11	Poskytnutí zálohy a nárok na odpočet daně	78
6.12	Krácení nároku na odpočet daně koeficientem	80
6.13	Krácení nároku na odpočet daně – zálohový koeficient	81
6.14	Stanovení odhadu výše zálohového koeficientu	81
6.15	Způsob stanovení ročního vypořádacího koeficientu	81
6.16.1	Úprava odpočtu daně – změna účelu (majetek z roku 2005)	84
6.16.2	Úprava odpočtu daně – změna účelu (majetek z roku 2004)	84
6.17.1	Změna účelu – odvod daně (majetek z roku 2005)	84
6.17.2	Změna účelu – odvod daně (majetek z roku 2005)	84
6.18	Vyrovnaní odpočtu daně – změna koeficientu	85

Zboží v EU

7.1.1	Dodání zboží – osvobozené plnění	88
7.1.2	Dodání zboží – nesplnění podmínky pro osvobození	89
7.2	Osvobozené dodání zboží a nárok na odpočet daně	89
7.3.1	Osvobozené dodání zboží – obecné podmínky	90
7.3.2.1	Prokázání osvobození – doklady aj.	90
7.3.2.2	Prokázání osvobození – jiné důkazní prostředky	90
7.3.3.1	Povinnost přiznat osvobozené dodání zboží – datum dodání	90
7.3.3.2	Povinnost přiznat osvobozené dodání zboží – datum vystavení DD	90
7.3.3.3	Povinnost přiznat osvobozené dodání zboží – zákonný termín	91
7.3.4	Přiznat dodání zboží, které není osvobozeno	91
7.3.5	Daňový doklad na osvobozené dodání zboží	91
7.3.6	Zařazení plnění – dodání zboží – do zdaňovací období	92
7.4	Oprava při dodání zboží	92
7.5	Pořízení zboží a povinnost přiznat daň	93

7.6	Pořízení zboží a nárok na odpočet daně	93
7.7.1	Pořízení zboží – prokázání a povinnost přiznat daň	94
7.7.2.1	Pořízení zboží – určení zdaňovací období – datum pořízení	94
7.7.2.2	Pořízení zboží – určení zdaňovací období – daňový doklad	95
7.7.2.3	Pořízení zboží – určení zdaňovací období – zákonný termín	95
7.7.3	Pořízení zboží – základ daně a výše daně	95
7.7.4	Oprava při pořízení zboží	96
7.8	Třístranný obchod	96
7.9	Třístranný obchod – pozice tuzemského plátce	97
7.10	Zasílání zboží z EU – limit pro registraci	99
7.11	Zasílání zboží podléhající spotřební dani do ČR	99
7.12	Zasílání zboží z ČR do EU	99
7.13	Dopravní prostředek dodán do EU	101
7.14.1	Dopravní prostředky pořízené z EU plátcem	101
7.14.2	Dopravní prostředky pořízené z EU plátcem od neplátce	101
7.15.1	Dopravní prostředky pořízené z EU neplátcem	102
7.15.2	Dopravní prostředky pořízené z EU neplátcem a daňové příznání	102

Služby v EU

8.1	Místo plnění a vliv provozovny	107
8.2	Přenos daňové povinnosti u služeb do EU	107
8.3	Přenos daňové povinnosti u služeb do EU – pozice příjemce služby	107
8.4.1	Místo plnění u služby v EU – nemovitosti	108
8.4.2	Místo plnění u služby v EU – nemovitosti	108
8.5.1	Místo plnění u služby v EU – přepravní	109
8.5.2	Místo plnění u služeb v EU – přepravní	109
8.5.3	Místo plnění u služby v EU – přepravní	109
8.5.4	Místo plnění u služeb v EU – přepravní	109
8.5.5	Místo plnění u služby v EU – přepravní	109
8.6	Místo plnění u služby v EU – kulturní	110
8.7	Místo plnění u služeb v EU – vědecké	110
8.8	Místo plnění u služby v EU – veletrhy	110
8.9.1	Místo plnění u služeb v EU – práce na movité věci	110
8.9.2	Místo plnění u služby v EU – práce na movité věci	110
8.10	Místo plnění u služby v EU – licence	111
8.11	Místo plnění u služeb v EU – poradenství	111
8.12	Místo plnění u služby v EU – nájem movité věci	111
8.13	Místo plnění u služby v EU – nájem dopravního prostředku	111
8.14.1	Poskytnutí služby do EU – prokázání daňového režimu	112
8.14.2	Poskytnutí služby do EU – přiznání plnění	112
8.14.3	Poskytnutí služby do EU – daňový doklad	113
8.15.1	Přijetí služby z EU – povinnost přiznat daň	114
8.15.2	Přijetí služby z EU – určení zdaňovacího období	114
8.15.3	Přijetí služby z EU – základ daně a výše daně	114
8.16.1	Mandátní služby v EU – místo plnění	116
8.16.2	Mandátní služby v EU – místo plnění	116
8.17	Přenos daňové povinnosti u mandátních služeb v EU	116
8.18	Zprostředkovatelské služby v EU	116
8.19	Služby z EU poskytované neplátcem	117

Třetí země

9.1	Dovoz zboží – volný oběh	119
9.2	Dovoz zboží – povinnosti 2004/2005	120
9.3	Dovoz zboží – režim tranzit	121

9.4	Dovoz zboží – základ daně	121
9.5	Dovoz zboží – daňový doklad	122
9.6	Vývoz zboží – prokázání uskutečnění osvobození plnění	123
9.7	Vývoz zboží – nárok na odpočet daně	123
9.8	Vývoz zboží – určení zdaňovacího období	124
9.9	Vývoz zboží – prokázání jinými důkazními prostředky	124
9.10	Osvobozený vývoz služeb do třetí země	125
9.11	Osvobozený vývoz služeb a nárok na odpočet daně	125
9.12.1	Osvobozený vývoz služeb – určení zdaňovacího období	126
9.12.2	Osvobozený vývoz služeb – vliv inkasované zálohy	126
9.13	Osvobozené služby související s vývozem a dovozem zboží	126
9.14.1	Nájem prostředků pro dopravu – do třetí země	127
9.14.2	Nájem prostředků pro dopravu – ze třetí země	127
9.15.1	Přijetí služeb ze třetí země – vznik daňové povinnosti	128
9.15.2	Přijetí služeb ze třetí země – určení zdaňovacího období	128
9.15.3	Přijetí služeb ze třetí země – základ daně a výše daně	128
9.15.4	Přijetí služeb ze třetí země – oprava základu daně	129
9.16	Služby ze třetí země pro tuzemského neplátce	129

Účetnictví a evidence

10.1	Záznamní evidence u FO – daňová evidence	134
10.2	Fyzická osoba (daňová evidence) poskytla zálohu	134
10.3	FO (daňová evidence) poskytla zálohu – vliv na výši daňových výdajů	135
10.4	FO (daňová evidence) inkasovala zálohu – vliv na daňové příjmy	135
10.5	FO (daňová evidence) poskytla zálohu tzv. spojené osobě	135
10.6	FO (paušální výdaje) a záznamní evidence	135
10.7	FO (záznamy o příjmech a výdajích z pronájmu) a záznamní evidence	136
10.8.1	Metodika účtování přefakturace – rozvahově	137
10.8.2	Metodika účtování přefakturace – výsledkově	137
10.9.1	Vyúčtování dodání zboží ke zdaněné záloze – dodavatel	138
10.9.2	Vyúčtování dodání zboží ke zdaněné záloze – základ daně a výše daně	139
10.9.3	Vyúčtování dodání zboží ke zdaněné záloze – odběratel	139
10.10.1	Vyúčtování dodání zboží ke zdaněné záloze – záporný základ daně	140
10.10.2	Vyúčtování dodání zboží ke zdaněné záloze – účtování	140
10.11	Vyúčtování zrušení zálohy	141
10.12.1	Pořízení zboží a současně účtování nároku na odpočet daně	143
10.12.2	Pořízení zboží a odklad účtování nároku na odpočet daně	143
10.13	Cizí měna u pořízení zboží	144
10.14	Cizí měna a oprava základu daně	144
10.15.1	Plátce nevede účetnictví a přijetí zálohy – zákaz vystavení DD	146
10.15.2	Plátce nevede účetnictví a přijetí zálohy – pozice odběratele	146
10.16	Uskutečnění zdanitelného plnění a daňový doklad	147
10.17	Možnost vystavení souhrnného daňového dokladu	148
10.18	Souhrnný daňový doklad a přijatá záloha	148
10.19	Splátkový kalendář jako daňový doklad a nárok na odpočet daně	149

Daňová přiznání

11.1	Daňové přiznání – FO vede daňovou evidenci	151
11.2	Daňové přiznání – PO uskutečňuje běžná plnění	157
11.3	Daňové přiznání – roční koeficient	164
11.4	Daňové přiznání – zahraniční plnění a Souhrnné hlášení	169
11.5	Dodatečné daňové přiznání	178