

OBSAH

1. ÚVOD	8
1.1 ZMĚNY V REGISTRACI PLÁTCŮ	8
1.2 SUBJEKTY PROVÁDĚJÍCÍ ZATŘÍDĚNÍ ZBOŽÍ A SLUŽEB	9
2. VÝSTAVBA A STAVEBNICTVÍ	11
2.1 VYMEZENÍ ZDANITELNÝCH PLNĚNÍ	11
2.1.1 Základní pojmy	11
2.1.2 Stavební objekty a stavební práce	13
2.1.3 Montáže technologických zařízení	14
2.1.4 Vnitřní vybavení staveb	15
2.1.5 Opravy a údržba a ostatní činnosti související s výstavbou	16
2.1.6 Příklady zařizování do klasifikací	18
2.2 VÝVOZ A DOVOZ STAVEBNÍCH PRACÍ	20
2.2.1 Vývoz stavebních prací vč. materiálu	20
2.2.2 Dovoz stavebních prací vč. materiálu zahraniční firmou	20
2.3 PŘEVOD NEMOVITOSTÍ	20
3. MALOOBCHOD	26
3.1 OBECNÁ USTANOVENÍ	26
3.2 KOMISIONÁLNÍ PRODEJ A KONSIGNAČNÍ SKLADY	26
3.3 ZJIŠŤOVÁNÍ ZÁKLADU DANĚ A DPH Z TRŽEB METODOU VÁŽENÉHO ARITMETICKÉHO PRŮMĚRU PRODEJNÍCH CEN	29
3.4 ZJIŠŤOVÁNÍ ZÁKLADU DANĚ A DPH Z TRŽEB METODOU UPRAVENÝCH VSTUPNÍCH CEN	43
3.5 ZJIŠŤOVÁNÍ ZÁKLADU DANĚ A DPH Z TRŽEB METODOU PRŮMĚRNÝCH UPRAVENÝCH VSTUPNÍCH CEN	46
3.6 ZJIŠŤOVÁNÍ ZÁKLADU DANĚ A DPH Z TRŽEB POMOCÍ SKLADOVÝCH KARET	48
4. VÝKONY VEŘEJNÉHO STRAVOVÁNÍ	49
4.1 STRAVOVÁNÍ S 23 % SAZBOU DANĚ	49
4.2 STRAVOVÁNÍ S 5 % SAZBOU DANĚ	51
4.2.1 Závodní stravování v závodní jídelně	51
4.2.2 Závodní stravování v provozovně veřejného stravování	55
4.3 STRAVOVÁNÍ ZÁVODNÍ V KANTÝNÁCH	58
4.4 STRAVOVÁNÍ V ZAŘÍZENÍCH ŠKOLSKÝCH A OSTATNÍCH	59

5. PRONÁJEM A PŮJČOVÁNÍ	60
5.1 PRONÁJEM VĚCÍ MOVITÝCH	60
5.1.1 Tuzemský operativní leasing a půjčování	60
5.1.2 Zahraniční operativní leasing	62
5.2 FINANČNÍ LEASING	63
5.2.1 Tuzemský finanční leasing	63
5.2.2 Zahraniční finanční leasing	72
5.2.3 Subleasing	73
5.3 PRONÁJEM VĚCÍ NEMOVITÝCH	74
6. CESTOVNÍ RUCH, REKREACE A UBYTOVÁNÍ	76
6.1 OBECNÁ USTANOVENÍ	76
6.2 ZPŮSOB ZDAŇOVÁNÍ SLUŽEB CESTOVNÍCH KANCELÁŘÍ	79
6.3 PODNIKOVÁ REKREACE	83
6.4 DĚTSKÁ REKREACE	84
6.5 NEVEŘEJNÉ UBYTOVÁNÍ	85
7. DOVOZ, VÝVOZ A MEZINÁRODNÍ PŘEPRAVA	86
7.1 OBECNÁ USTANOVENÍ	86
7.2 DOVOZ ZBOŽÍ	87
7.2.1 Dovoz zboží osvobozený od DPH	90
7.3 VÝVOZ ZDANITELNÝCH PLNĚNÍ	92
7.3.1 Vývoz zboží	92
7.3.2 Poskytování služeb a převod a využití práv do zahraničí	94
7.4 MEZINÁRODNÍ PŘEPRAVA	97
7.4.1 Mezinárodní přeprava zboží a peněz	97
7.4.2 Mezinárodní přeprava osob	99
8. PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ	102
8.1 OBECNÁ USTANOVENÍ	102
8.2 OSVOBOZENÍ OD DAŇOVÉ POVINNOSTI	104
8.3 OSTATNÍ PLNĚNÍ BEZ DPH	113
8.4 NOVĚ ZAŘAZENÁ PLNĚNÍ PO 1. 8. 1993	114
9. DAŇOVÉ PŘÍZNÁNÍ ŘÁDNÉ, OPRAVNÉ A DODATEČNÉ	115
9.1 OBECNÁ USTANOVENÍ	115
9.2 VYPLŇOVÁNÍ ŘÁDKU 2 DAŇOVÉHO PŘÍZNÁNÍ	117
9.2.1 Postup plátců s podvojným účetnictvím	118
9.2.1.1 Hmotný a nehmotný investiční majetek	118
9.2.1.2 Drobný neinvestiční a drobný hmotný investiční majetek, zásoby	118

9.2.2 Postup plátců s jednoduchým účetnictvím	120
9.3 PŘIJATÁ A USKUTEČNĚNÁ ZDANITELNÁ PLNĚNÍ	121
PŘÍLOHY	124
1. PŘEHLED POUŽITÝCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ a jejich případné zkratky užívané v textu	124
2. SEZNAM PLATNÝCH POKYŇŮ MF ČR K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	127
3. POUŽITÉ ZKRATKY	130
4. POUŽITÉ ÚČTY	131
5. ANALYTICKÉ ÚČTOVÁNÍ přijatých (vstup) a uskutečněných (výstup) zdanitelných plnění	132
6. PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI	133
7. ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE	137
8. ZÁKLADNÍ POJMY	139
9. NÁLEŽITOSTI DOKLADŮ PRO POTŘEBY DPH	141
10. JEDNOTNÁ CELNÍ DEKLARACE	142
11. DODATEČNÉ DAŇOVÉ PŘÍZNÁNÍ	143