

Obsah

Seznam používaných zkratk	6
Úvod	7
1. Právní rámec	8
1.1. Právní rámec pro daň z přidané hodnoty	8
1.2. Právní rámec pro účetnictví podnikatelů	10
2. Účetní a daňový doklad	19
2.1. Účetní doklad	19
2.1.1. Náležitosti účetního dokladu	21
2.1.2. Forma účetního dokladu	23
2.1.3. Chybějící náležitosti účetního dokladu	24
2.1.4. Úschova účetních záznamů	25
2.2. Daňový doklad	26
2.2.1. Typy daňových dokladů	28
2.2.2. Náležitosti daňových dokladů a použití dokladů podle typu	32
2.2.3. Běžný daňový doklad	33
2.2.4. Souhrnný daňový doklad	35
2.2.5. Splátkový kalendář	37
2.2.6. Platební kalendář	37
2.2.7. Zjednodušený daňový doklad	41
2.2.8. Doklad o zaplacení	42
2.2.9. Doklad o použití	42
2.2.10. Daňový doklad při zvláštním režimu	43
2.2.11. Forma daňového dokladu	43
2.2.12. Chybějící náležitosti daňového dokladu	44
2.2.13. Uchovávání daňových dokladů	45
2.3. Shrnutí problematiky	45
3. Evidence pro daňové účely ve vazbě na účetnictví	47
3.1. Rozsah a členění evidence pro účely DPH	48
3.2. Forma vedení evidence pro účely DPH	52
3.3. Vedení záznamů a daňové přiznání k DPH	53

4.	Uplatňování a účtování DPH v rámci tuzemska	54
4.1.	Dodání zboží a poskytnutí služeb	60
4.2.	Pořízení zboží a přijetí služeb	61
4.3.	Prodej a koupě nemovitosti	62
4.4.	Promítnutí DPH v daňovém přiznání	67
5.	Uplatňování a účtování DPH v rámci EU	72
5.1.	Kurzový přepoččet účetní a daňový	72
5.1.1.	Kurzový přepoččet účetní	73
5.1.2.	Použití pevného kurzu účetní jednotky	75
5.1.3.	Použití kurzu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou - denní kurz CNB	77
5.1.4.	Okamžik uskutečnění účetního případu	78
5.1.5.	Kurzový přepoččet pro účely DPH	78
5.2.	Dodání a pořízení zboží v rámci EU	79
5.2.1.	Přepoččet cizí měny při dodání a pořízení zboží	81
5.2.2.	Vznik povinnosti přiznat DPH a osvobození od daně	83
5.2.3.	Postup při zaúčtování dodání a pořízení zboží	85
5.2.4.	Daňové doklady při dodání a pořízení zboží	91
5.3.	Poskytnutí a přijetí služeb v rámci EU	92
5.3.1.	Přepoččet cizí měny při poskytnutí a přijetí služby	97
5.3.2.	Vznik povinnosti přiznat DPH a uskutečnění služby	97
5.3.3.	Postup při zaúčtování poskytnutí a přijetí služby	98
5.3.4.	Daňové doklady při poskytnutí a přijetí služby	99
5.4.	Promítnutí DPH u obchodních případů v rámci EU v daňovém přiznání a souhrnném hlášení	100
6.	Uplatňování a účtování DPH ve vazbě na třetí země	106
6.1.	Vývoz zboží	108
6.1.1.	Vznik povinnosti přiznat osvobození od daně	109
6.1.2.	Daňové a účetní doklady při vývozu zboží	109
6.2.	Dovoz zboží	110
6.2.1.	Vznik povinnosti přiznat DPH při dovozu	110

6.2.2.	Daňové doklady při dovozu zboží	111
6.3.	Poskytování a přijetí služeb ve vztahu k zahraničním osobám	112
6.3.1.	Vznik povinnosti přiznat DPH a uskutečnění služby	112
6.3.2.	Daňové doklady při poskytnutí a přijetí služby	113
6.4.	Promítnutí DPH v daňovém přiznání	114
7.	Zálohové platby	119
7.1.	Zálohové platby z pohledu DPH u tuzemských plnění	119
7.1.1.	Vznik povinnosti přiznat DPH u zálohových plateb	121
7.1.2.	Doklady vztahující se k zálohovým platbám	124
7.2.	Zálohové platby z účetního pohledu	126
7.3.	Zálohové platby vztahující se k plněním v rámci EU	139
7.3.1.	Zálohové platby při dodání a pořízení zboží v rámci EU	139
7.3.2.	Zálohové platby při poskytnutí služby a přijetí služby v rámci EU	140
7.4.	Zálohové platby vztahující se k dovozu a vývozu zboží.	141
8.	Fakturace v tuzemsku v cizí měně	142
8.1.	Právní rámec pro DPH	142
8.2.	Řešení v účetnictví	143
9.	Dobropisy a vrubopisy	150
9.1.	Úprava v účetních předpisech	150
9.2.	Úprava v zákoně o DPH	153
9.3.	Příklady z praxe	156
Příloha		
Seznam používaných účtů		181