
OBSAH

Úvod	7
1. Obecná ustanovení	11
2. Plátcí daně	19
3. Předmět daně	29
4. Povinnost uplatnit daň na výstupu a daňové doklady	33
4.1 Povinnost uplatnit daň na výstupu	33
4.2 Daňové doklady	36
5. Daňové dobropisy a vrubopisy	53
6. Základ daně	57
7. Sazby daně	67
7.1 Zboží	69
7.2 Služby	71
7.3 Ostatní zdanitelná plnění	74
8. Odpočet daně	79
8.1 Zákaz odpočtu	82
8.2 Zkracování nároku na odpočet	83
9. Osvobození od daně	89
10. Správa daně	97

11. Uplatňování daně v tuzemsku ve specifických případech	107
11.1 Leasing	107
11.2 Osobní automobily	113
11.3 Cestovní ruch	119
11.4 Veřejné a závodní stravování	123
12. Dovoz zboží	129
12.1 Odpočet daně	131
12.2 Celní sklad a svobodný celní sklad	137
12.3 Osvobození od daně	140
12.4 Nepřímý zástupce	142
12.5 Vrácení daně	144
12.6 Základ daně	151
13. Vývoz zboží	157
13.1 Prodej bez daně	161
14. Poskytování služeb do zahraničí	167
15. Mezinárodní přeprava	177
15.1 Služby související s mezinárodní přepravou	180
15.2 Daňové doklady	182
16. Úplné znění zákona o DPH	186
Rejstřík	246

Obsah kapitoly 9.

9.	Osvobození od daně	89
165	Bezúplatný převod (trafostanice)	89
166	Finanční instituce (definice)	89
167	Kabelová televize (osvobození)	90
168	Likvidace podniku (prodej majetku)	90
169	Loterie (osvobození)	90
170	Penzijní připojištění (osvobození)	90
171	Pozemky (prodej)	91
172	Privatizace (nabytí majetku)	91
173	Prodej akcií (osvobození)	91
174	Pronájem (neplátcí daně)	91
175	Pronájem (osvobození)	92
176	Semináře (osvobození)	92
177	Směnárenská činnost (osvobození)	92
178	Školství (osvobození)	92
179	Zdravotnictví (léky)	93
180	Zdravotnictví (protetické pomůcky)	93
181	Zdravotnictví (zdravotní pojišťovny)	93

Obsah kapitoly 10.

10. Správa daně	97
182 Daňové doklady (časové hledisko)	97
183 Daňové příznání (dobropisy)	97
184 Daňové příznání (formulář)	97
185 Daňové příznání (odpočet daně)	98
186 Daňové příznání (oprava)	98
187 Daňové příznání (termín předložení)	98
188 Dodatečné daňové příznání (chybná sazba daně)	98
189 Dodatečné daňové příznání (vyšší daňová povinnost)	99
190 Dodatečné daňové příznání (zkrácení daňové povinnosti)	99
191 Dodatečné daňové příznání (zvýšení, snížení daně)	99
192 Obce (zrušení registrace)	100
193 Odpočet daně (dřívější nárok)	100
194 Odvod daně (dřívější zaplacení)	100
195 Registr plátců (odpočet daně)	101
196 Registrace (zdaňovací období)	101
197 Sankce (zkrácení daně)	101
198 Sankce (zkrácení daně v roce 1994)	102
199 Splatnost daně	102
200 Vracení nadměrného odpočtu	102
201 Vracení nadměrného odpočtu (export)	103
202 Zjištění (daňové doklady)	103

Obsah kapitoly 11.

11. Uplatňování daně v tuzemsku ve specifických případech 107

11.1 Leasing	107
203 Finanční leasing (daňový doklad)	107
204 Finanční leasing (nemovitosti)	107
205 Finanční leasing (odpočet daně u nájemce)	108
206 Finanční leasing (odpočet daně u pronajímatele)	108
207 Finanční leasing (ojeté osobní automobily)	109
208 Finanční leasing (sazba daně u starých smluv)	109
209 Finanční leasing (sazby daně)	110
210 Finanční leasing (splátkový kalendář u starých smluv)	110
211 Finanční leasing (staré smlouvy)	110
212 Finanční leasing (subleasing)	111
213 Finanční leasing (uskutečnění zdanitelného plnění)	111
214 Finanční leasing (základ daně)	111
215 Finanční leasing (zrušení smlouvy)	112
216 Operativní leasing (sazba daně)	112
11.2 Osobní automobily	113
217 Ojetý osobní automobil (definice)	113
218 Ojetý osobní automobil (základ daně)	113
219 Osobní automobil (definice)	114
220 Osobní automobil (pohonná hmota)	114
221 Osobní automobil (použití pro služební potřebu)	114
222 Osobní automobil (prodej)	115
223 Osobní automobil (půjčování)	115
224 Osobní automobil (taxi služba)	115
225 Osobní automobil (technické hodnocení)	116
226 Osobní automobil (vlastní výroba)	116
227 Osobní automobil (zákaz odpočtu)	116
228 Osobní automobil (zboží)	117
229 Použití soukromého osobního automobilu (odpočet daně)	117
230 Přestavba motorového vozidla (předmět daně)	117
231 Přestavba motorového vozidla (uskutečnění zdanitelného plnění)	118
232 Přestavba motorového vozidla (základ daně)	118
233 Služební osobní automobil (osobní potřeba)	119
234 Užitkový automobil (odpočet daně)	119
11.3 Cestovní ruch	119
235 Aktivní cestovní ruch (uplatnění daně)	119
236 Cestovní kancelář (limit obrátu)	120
237 Cestovní kancelář (obrat)	120
238 Cestovní kancelář (registrace)	120
239 Cestovní kancelář (uplatnění daně)	121
240 Cestovní kancelář (uskutečnění zdanitelného plnění)	121
241 Cestovní kanceláře (kompletace služeb)	121
242 Cestovní ruch (základní podmínky)	122
243 Přírůžka cestovní kanceláře (oprava)	122
11.4 Veřejné a závodní stravování	123
244 Ambulantní prodej jídel	123
245 Veřejné stravování (kombinace činností)	123
246 Veřejné stravování (sazba daně)	123
247 Veřejné stravování (sazba daně při kombinaci činností)	124
248 Závodní stravování (nákup z restaurace)	124
249 Závodní stravování (poukázky)	124
250 Závodní stravování (příspěvek)	124
251 Závodní stravování (restaurace)	125

Obsah kapitoly 12.

12. Dovoz zboží	129
252 Sazba daně (dovoz kávovinových přípravků)	129
253 Sazba daně (při jednotné sazbě cla)	129
254 Sazba daně (dovoz reagenčních papírků)	130
255 Sazba daně (dovoz sanitních vozů)	130
256 Sazba daně (dovoz toaletního papíru)	130
12.1 Odpočet daně	131
257 Daňový doklad (nedostatečně zajištění celního dluhu)	131
258 Daňový doklad (obdržení dokladu)	131
259 Daňový doklad (obdržení před zaplacením)	131
260 Daňový doklad (propuštění zboží)	132
261 Odpočet daně (bezplatný pronájem)	132
262 Odpočet daně (datum propuštění)	132
263 Odpočet daně (doba delší než 34 měsíců)	133
264 Odpočet daně (druhý plátec)	133
265 Odpočet daně (finanční leasing)	134
266 Odpočet daně (obdržení daňového dokladu)	134
267 Odpočet daně (operativní leasing)	135
268 Odpočet daně (první plátec)	135
269 Odpočet daně (zdanitelné plnění)	135
270 Odpočet daně (doklad v režimu tranzit)	136
271 Odpočet daně (režim daně)	136
12.2 Celní sklad a svobodný celní sklad	137
272 Svobodný celní sklad (dovoz zboží neplátcem)	137
273 Svobodný celní sklad (dovoz zboží plátcem)	137
274 Svobodný celní sklad (prodej zboží mezi neplátcí)	137
275 Svobodný celní sklad (prodej zboží mezi plátcí)	138
276 Svobodný celní sklad (prodej zboží neplátcí)	138
277 Základ daně (dovoz po přepracování ve SCS)	139
278 Základ daně (kompletace zboží ve SCS)	139
279 Základ daně (kompletace zboží ve SCS a prodej neplátcí)	140
12.3 Osvobození od daně	140
280 Osvobození od daně (dovoz náboženských předmětů)	140
281 Osvobození od daně (dovoz vědeckého zařízení)	140
282 Osvobození od daně (dovoz zboží ze Slovenska)	141
283 Osvobození od daně (osvobození od cla - preference)	141
284 Osvobození od daně (řízení cla - preference)	142
12.4 Nepřímý zástupce	142
285 Nepřímý zástupce (nárok na daňový doklad)	142
286 Nepřímý zástupce (fiktivní institut)	143
287 Nepřímý zástupce (uvedení v daňovém dokladu)	143
288 Nepřímý zástupce (více zastoupených osob při dovozu)	144
12.5 Vrácení daně	144
289 Vrácení daně (byl uplatněn odpočet daně)	144
290 Vrácení daně (dodatečně uplatněná preference)	145
291 Vrácení daně (dodatečně rábat)	145
292 Vrácení daně (dovoz podle proformařadury)	146
293 Vrácení daně (fyzická osoba)	146
294 Vrácení daně (nakládání před propuštěním zboží)	146
295 Vrácení daně (nebyl uplatněn odpočet daně)	147
296 Vrácení daně (nedochází k vrácení cla)	147
297 Vrácení daně (nesprávně vyměřena správcem)	148
298 Vrácení daně (před jejím zaplacením)	148
299 Vrácení daně (při prominutí cla)	149
300 Vrácení daně (reklamace vývozem zboží)	149
301 Vrácení daně (systém navrácení)	149
302 Vrácení daně (vrácení cla)	150
303 Vrácení daně (zaplacení speditérem)	150
12.6 Základ daně	151
304 Základ daně (dovoz zboží českého původu)	151
305 Základ daně (dovoz zboží slovenského původu)	151
306 Základ daně (preference při dovozu zboží)	151
307 Základ daně (při prominutí nebo vrácení cla)	152
308 Sazba daně (dovoz ojetého osobního automobilu)	152
309 Sazba daně (dovoz zánovního osobního automobilu)	153

Obsah kapitoly 13.

13. Vývoz zboží	157
310 Odpočet daně (prodej zboží v zahraničí)	157
311 Odpočet daně (prodej zboží zahraniční osobě)	157
312 Odpočet daně (prodej zboží zahraniční osobě v maloobchodě)	158
313 Odpočet daně (vývoz zboží ze SCS)	158
314 Zjednodušený postup (dodatečné celní prohlášení)	159
315 Zjednodušený postup (nárok na odpočet při vývozu zboží)	159
316 Nepřímý zástupce (držení daňového dokladu)	160
317 Nepřímý zástupce (více zastoupených při vývozu zboží)	160
13.1 Prodej bez daně	161
318 Prodej bez daně (dovoz papírových obalů)	161
319 Prodej bez daně (dovoz zboží pro diplomaty)	161
320 Prodej bez daně (mezi českými subjekty)	162
321 Prodej bez daně (odejmutí povolení)	162
322 Prodej bez daně (prodejna Duty/Free shop)	162
323 Prodej bez daně (prodejna jako celní sklad)	163
324 Prodej bez daně (režim celní sklad)	163
325 Prodej bez daně (režim tranzit)	163
326 Prodej bez daně (uplatnění daně při dovozu)	164

Obsah kapitoly 14.

14. Poskytování služeb do zahraničí	167
327 Neuplatnění daně (fakturace bez daně)	167
328 Neuplatnění daně (není předmětem právní úpravy)	167
329 Neuplatnění daně (plnění mimo tuzemsko)	168
330 Neuplatnění daně (plnění neplátcem)	168
331 Neuplatnění daně (spotřeba v tuzemsku)	168
332 Neuplatnění daně (systém podmíňný)	169
333 Neuplatnění daně (vedení účetnictví pro zahraniční firmu)	169
334 Uplatnění daně (dovoz zušlechťného zboží)	169
335 Uplatnění daně (faktura do zahraničí)	170
336 Uplatnění daně (plnění v tuzemsku)	170
337 Uplatnění daně (podmíňný systém)	170
338 Uplatnění daně (soudní řízení a další služby)	171
339 Uplatnění daně (spotřeba a použití v tuzemsku)	171
340 Uplatnění daně (zdanitelné plnění v tuzemsku)	171
341 Daňový doklad (chybí doklad o zaplacení)	172
342 Daňový doklad (předložení faktury)	172
343 Daňový doklad (služba do zahraničí)	172

Obsah kapitoly 15.

15. Mezinárodní přeprava	177
344 Dopravní prostředek (přeprava zboží osobním vozidlem)	177
345 Parkování (autobusová linka)	177
346 Přeprava zboží (mezi celními sklady)	178
347 Přeprava zboží (mezi svobodnými celními sklady)	178
348 Přeprava zboží (z celního skladu do zahraničí)	178
349 Trasa (letecká přeprava)	178
350 Trasa (silniční přeprava)	179
351 Uplatnění daně (zahraniční provozovatel)	179
15.1 Služby související s mezinárodní přepravou	180
352 Celní jednatelectví (služba související)	180
353 Neuplatnění daně (plnění mimo tuzemsko)	180
354 Občerstvení (služba při zájezdu)	180
355 Oprava (služba při poruše kamionu)	181
356 Parkování (služba při vývozu zboží)	181
357 Ubytování (služba při zájezdu)	181
15.2 Daňové doklady	182
358 Daňový doklad (nárok na dodržení)	182
359 Daňový doklad (tranzitní celní prohlášení)	182
360 Přeprava (daňový doklad)	182
361 Přeprava zboží (náležitosti daňového dokladu)	183
362 Přeprava zboží (osobní vozidlo)	183
363 Daňový doklad (autobusový zájezd - služby)	183
364 Daňový doklad (autobusový zájezd - výkon)	184
365 Daňový doklad (více účastníků přepravy)	184

Obsah kapitoly 1.

1.	Obecná ustanovení	11
1	Daňová povinnost (snížení)	11
2	Daňová povinnost (zvýšení)	11
3	Předmět daně (obecné vymezení)	11
4	Služby (v zahraničí)	12
5	Služby (ze zahraničí)	12
6	Základní pojmy (daň na vstupu)	12
7	Základní pojmy (daň na výstupu)	13
8	Základní pojmy (daňová povinnost)	13
9	Zdanitelné plnění (krev)	13
10	Zdanitelné plnění (majetkový vklad)	14
11	Zdanitelné plnění (místo plnění)	14
12	Zdanitelné plnění (neziskové organizace)	14
13	Zdanitelné plnění (peníze)	15
14	Zdanitelné plnění (podnikání)	15
15	Zdanitelné plnění (tržní regulace)	16

Obsah kapitoly 2.

2.	Plátcí daně	19
16	Osoby mající zvláštní vztah k plátcí	19
17	Plátce daně (limit obrátu)	19
18	Plátce daně (osoba podléhající dani)	19
19	Plátce daně (sdružení)	20
20	Plátce daně (ze zákona)	20
21	Registrace (dobrovolná)	20
22	Registrace (odpočet daně)	21
23	Registrace (privatizace)	22
24	Registrace (překročení obrátu)	22
25	Registrace (před zahájením podnikání)	22
26	Registrace (sdružení)	23
27	Registrace (zahájení podnikání)	23
28	Registrace (zrušení společnosti)	23
29	Základní pojmy (plátce a poplatník)	24
30	Zrušení registrace (bez likvidace)	24
31	Zrušení registrace (dodanění)	24
32	Zrušení registrace (majetek pořízený vlastní činností)	25
33	Zrušení registrace (majetkový vklad)	25
34	Zrušení registrace (povinnosti)	25
35	Zrušení registrace (základ pro dodanění)	26
36	Zrušení registrace (základní podmínky)	26

Obsah kapitoly 3.

3.	Předmět daně	29
37	Místo zdanitelného plnění	29
38	Předmět daně (bezúplatná plnění)	29
39	Předmět daně (obecné vymezení)	29

Obsah kapitoly 4.

4. Povinnost uplatnit daň na výstupu a daňové doklady 33

4.1 Povinnost uplatnit daň na výstupu 33

40	Daň na výstupu (nesprávná sazba daně)	33
41	Daň na výstupu (povinnost)	33
42	Daň na výstupu (zdaňovací období)	34
43	Zdanitelné plnění (dodání energie)	34
44	Zdanitelné plnění (prodej zboží)	34
45	Zdanitelné plnění (přefakturační služeb)	35
46	Zdanitelné plnění (převod nemovitosti)	35
47	Zdanitelné plnění (smlouva o dílo)	35
48	Zdanitelné plnění (zálohy)	35

4.2 Daňové doklady 36

49	Běžný daňový doklad (den vystavení)	36
50	Běžný daňový doklad (formal)	36
51	Běžný daňový doklad (lhůta pro vystavení)	36
52	Běžný daňový doklad (náležitosti)	37
53	Běžný daňový doklad (osvobození od daně)	37
54	Běžný daňový doklad (uskutečnění zdanitelného plnění)	37
55	Běžný daňový doklad (vystavení předem)	37
56	Cestovní náhrady (odpočet daně)	38
57	Cestovní ruch (odpočet daně)	38
58	Daňové doklady (archivace)	38
59	Daňový doklad (cestovní ruch)	38
60	Daňový doklad (datum uskutečnění zdanitelného plnění)	39
61	Daňový doklad (definice)	39
62	Daňový doklad (dodací list)	39
63	Daňový doklad (identifikace zdanitelného plnění)	40
64	Daňový doklad (nájemní smlouva)	40
65	Daňový doklad (náležitosti)	41
66	Daňový doklad (odpovědnost)	41
67	Daňový doklad (pořadové číslo)	41
68	Daňový doklad (pro plátce)	41
69	Daňový doklad (taxi služba)	42
70	Daňový doklad (uskutečnění zdanitelného plnění)	42
71	Daňový doklad (více plnění)	42
72	Daňový doklad (vystavení)	42
73	Daňový doklad (zaokrouhlování daně)	43
74	Dodací list	43
75	Doklad o použití (lhůta pro vystavení)	44
76	Doklad o použití (vystavení)	44
77	Doklad o zaplacení (exekuce)	44
78	Doklad o zaplacení (náležitosti)	45
79	Doklad o zaplacení (přeprava)	45
80	Doklad o zaplacení (výpočet daně)	45
81	Doklad o zaplacení (výpočet daně)	45
82	Neplátce (nárok na odpočet)	46
83	Neplátce (vystavení dokladu)	46
84	Odpovědnost za daňový doklad	46
85	Oprava daňového dokladu	47
86	Registr plátců (ověření)	47
87	Sankce (neoprávněné vystavení daňového dokladu)	47
88	Výpočet daně (zaokrouhlování)	48
89	Vystavení dokladu (neplátce)	48
90	Vzor daňového dokladu	48
91	Zjednodušený daňový doklad (daně)	49
92	Zjednodušený daňový doklad (náležitosti)	49
93	Zjednodušený daňový doklad (obchodní jméno)	49
94	Zjednodušený daňový doklad (odpovědnost)	49
95	Zjednodušený daňový doklad (podmínky)	50
96	Zjednodušený daňový doklad (vystavení)	50

Obsah kapitoly 5.

5.	Daňové dobropisy a vrubopisy	53
97	Daňový dobropis a vrubopis (náležitosti)	53
98	Daňový dobropis a vrubopis (oprava daně)	53
99	Daňový dobropis a vrubopis (podmínky)	54
100	Chybná sazba daně (oprava)	54
101	Sazba daně (oprava daně)	54

Obsah kapitoly 6.

6.	Základ daně	57
102	Daňová povinnost (maloobchod)	57
103	Darování (cena obvyklá)	57
104	Dražba (základ daně)	58
105	Notáři a advokáti (základ daně)	59
106	Použití zboží (základ daně)	59
107	Přefakturace (poštovné)	60
108	Přefakturace (služby)	60
109	Přefakturace (ubytování)	61
110	Rekreace (cizí poukazy)	61
111	Rekreace (vlastní zařízení)	62
112	Sleva z ceny (zboží)	62
113	Stálá provozovna (základ)	62
114	Stavebnictví (rozdělování základů daně)	63
115	Základ daně	63

Obsah kapitoly 7.

7. Sazby daně	67
116 Klasifikace (sporné případy)	67
117 Pronájem (související služby)	67
118 Sazby daně (ceny)	68
119 Sazby daně (přechod na nižší sazbu)	68
120 Sazby daně (snížení)	68
7.1 Zboží	69
121 Klasifikace (zboží)	69
122 Sazby daně (nákup v roce 1994)	69
123 Zboží (diabetici)	69
124 Zboží (elektrická energie)	69
125 Zboží (instantní káva)	70
126 Zboží (paliva)	70
127 Zboží (recyklovaný papír)	70
128 Zboží (sanitní vozy)	71
7.2 Služby	71
129 Klasifikace (služby)	71
130 Loterie (distribuce losů)	71
131 Sazby daně (dálniční nálepky)	72
132 Služby (nákladní silniční přeprava)	72
133 Služby (ochrana majetku)	72
134 Služby (poradenství)	72
135 Služby (průmyslové práce výrobní povahy)	73
136 Služby (taxi)	73
137 Stavebnictví (opravy)	73
138 Stavebnictví (podlahové krytiny)	74
7.3 Ostatní zdanitelná plnění	74
139 Loterie (umístění výherních automatů)	74
140 Nemovitosti (sazba daně)	74
141 Pronájem (krátkodobý pronájem)	75
142 Sazby daně (software)	75
143 Stavebnictví (nové objekty)	75

Obsah kapitoly 8.

8. Odpočet daně	79
144 Maloobchod (odpočet daně)	79
145 Neplátce daně (daňový doklad)	79
146 Neplátce daně (odpočet daně)	79
147 Odpočet daně (časové hledisko)	80
148 Odpočet daně (daňový doklad)	80
149 Odpočet daně (neúplný daňový doklad)	80
150 Odpočet daně (pracovní oděvy)	81
151 Osobní potřeba (odpočet daně)	81
152 Reklama (odpočet daně)	81
153 Storno faktury (odpočet daně)	82
154 Vratné obaly (odpočet daně)	82
8.1 Zákaz odpočtu	82
155 Pohoštění (odpočet daně)	82
156 Vratné láhve (odpočet daně)	83
157 Zákaz odpočtu (kolekce)	83
8.2 Zkrácování nároku na odpočet	83
158 Koeficient podle § 20 (vývoz zboží)	83
159 Koeficient podle § 20 (dotace)	84
160 Koeficient podle § 20 (přijaté úroky)	84
161 Koeficient podle § 20 (půjčka)	84
162 Zkrácený odpočet daně (pronájem)	84
163 Zkrácený odpočet daně (příspěvková organizace)	85
164 Zkrácený odpočet daně (výdaje)	86