

OBSAH

ÚVOD	8
POUŽITÉ ZKRATKY	10
1. ZÁKLADNÍ INFORMACE	12
1.1 Základní vymezení zákona o dani z přidané hodnoty	12
1.2 Informace MF ČR k uplatnění DPH	16
1.3 Vymezení subjektů, kterým je publikace určena	18
2. ZÁKLADNÍ PRÁVA A POVINNOSTI VZTAHUJÍCÍ SE K REGISTRACI K DPH	20
2.1 Definice základních pojmů	22
2.2 Sledování obratu	29
2.3 Vznik povinnosti registrovat se k DPH z titulu překročení zákonného limitu	37
2.4 Charakteristika ÚSC a PO ve vazbě na sledování obratu pro účely registrace	39
2.4.1 Členění příjmů a výnosů ÚSC pro účely sledování obratu	42
2.4.1.1 Sledování obratu ve vazbě na účetnictví ÚSC	44
2.4.1.2 Přehled plnění zahrnovaných do obratu pro povinnou registraci u ÚSC	51
2.4.1.3 Přehled plnění nezahrnovaných do obratu pro povinnou registraci u ÚSC	55
2.5 Příklad stanovení obratu pro příspěvkové organizace	59
2.5.1 Příspěvkové organizace, které vykonávají správu majetku obce	61
2.5.2 Příspěvkové organizace, které poskytují služby v oblasti kultury	63
2.5.3 Příspěvkové organizace, které poskytují služby v oblasti sportu a tělovýchovy	65
2.5.4 Příspěvkové organizace poskytující služby v oblasti sociální péče	68
2.5.5 Příspěvkové organizace poskytující služby v oblasti zdravotní péče	69

2.5.6	Príspevkové organizace školského typu	71
2.6	Nesplnění registrační povinnosti	79
2.7	Zákonná registrace	80
2.7.1	Nesplnění registrační povinnosti z titulu zákonné registrace	84
2.8	Dobrovolná registrace	85
2.8.1	Skupinová registrace	86
2.9	Zákaz registrace k DPH	86
2.10	Registrace při uzavření smlouvy o sdružení	88
2.10.1	Registrace z důvodu překročení limitu obratu	88
2.10.2	Registrace zákonná	89
2.11	Uplatnění odpočtu DPH při změně režimu	89
2.12	Zrušení registrace	94
2.12.1	Zrušení registrace plátce na žádost	94
2.12.2	Zrušení registrace správcem daně	95
2.12.3	Snížení nároku na odpočet při změně režimu	95
3.	PŘEDMĚT DANĚ	99
3.1	Plnění, která jsou předmětem DPH	106
3.2	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet	109
3.2.1	Nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor	110
3.2.1.1	<i>Nájem pozemků a parkovacích míst</i>	111
3.2.1.2	<i>Nájem staveb bytů, nebytových prostor</i>	112
3.2.1.3	<i>Přeúčtování energií a služeb souvisejících s nájmem</i>	114
3.2.1.4	<i>Krátkodobý nájem</i>	115
3.2.2	Převod nemovitosti	115
3.2.2.1	<i>Převod stavby, bytu a nebytového prostoru</i>	116
3.2.2.2	<i>Převod pozemku</i>	117
3.2.3	Sportovní služby	118
3.2.4	Kulturní služby	121
3.2.5	Sociální služby	125
3.2.6	Zdravotnické služby	130

3.3	Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	131
3.4	Plnění, která nejsou předmětem DPH	132
3.4.1	Výkony veřejné správy u územních samosprávných celků	135
3.4.1.1	<i>Místní a správní poplatky</i>	142
3.4.1.2	<i>Český podací ověřovací informační národní terminál (Czech POINT)</i>	146
3.4.1.3	<i>Poplatky za poskytnutí informací</i>	146
3.4.1.4	<i>Poplatky za hřobová mísa</i>	147
3.4.1.5	<i>Vymezení zón placeného stání (parkování)</i>	148
3.4.2	Bezúplatná plnění ÚSC vůči PO	150
3.4.3	Bezúplatná plnění PO pro ÚSC jako zřizovatele	150
3.5	Dotace, příspěvky a jiné finanční podpory	151
3.5.1	Dotace k ceně	152
3.5.2	Dotace, které nejsou dotací k ceně	153
3.5.3	Použití dotací v rámci ekonomické činnosti	154
3.5.4	Použití dotací k bezúplatné činnosti	155
3.5.5	DPH jako způsobilý výdaj hrazený z dotace	157
3.6	Přeúčtování nákladů	160
4.	MÍSTO PLNĚNÍ	163
4.1	Místo plnění při dodání zboží	167
4.2	Místo plnění při převodu nemovitostí	169
4.3	Místo plnění při poskytování služeb	170
5.	VZNIK POVINNOSTI PŘIZNAT DPH	177
5.1	Úplaty přijaté plátcem přede dnem uskutečnění plnění (zálohové platby)	178
5.2	Datum uskutečnění plnění	182
5.3	Datum uskutečnění plnění osvobozeného od daně bez nároku na odpočet	188
6.	SAZBY DANĚ	190
6.1	Sazby daně u zboží	192

6.2	Sazby daně u převodu nemovitostí	193
6.3	Sazby daně u služeb	194
6.4	Oprava výše daně	196
7.	ZÁKLAD DANĚ A VÝPOČET DANĚ	198
7.1	Základ daně u plnění poskytovaných bez úplaty	198
7.2	Základ daně ve zvláštních případech	199
7.3	Výpočet daně	203
7.3.1	Výpočet daně metodou „zdola“	204
7.3.2	Výpočet daně metodou „shora“	205
7.3.3	Zaokrouhlení daně	205
7.3.4	Vyúčtování zálohových plateb přijatých před DUZP	206
7.3.5	Vyúčtování zálohových plateb přijatých v roce 2009 vztahujících se k plněním uskutečněným v roce 2010	207
8.	DAŇOVÉ DOKLADY	211
8.1	Povinnosti vystavitele daňového dokladu	212
8.2	Odpovědnost za údaje uvedené na daňových dokladech	214
8.3	Povinnosti příjemce daňového dokladu	215
8.4	Typy daňových dokladů a jejich náležitosti	216
8.4.1	Daňové doklady v elektronické formě	220
8.5	Lhůta a forma uchování daňových dokladů	223
9.	NÁROK NA ODPOČET DANĚ	225
9.1	Zákonné podmínky pro uplatnění odpočtu daně	226
9.1.1	Zákaz odpočtu daně	227
9.1.2	Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně	229
9.1.3	Postup při uplatnění nároku na odpočet daně	230
9.2	Přířazovací způsob uplatnění odpočtu	230
9.2.1	Rozbor přijatých a uskutečněných plnění	232
9.2.2	Rozbor typu uskutečněných plnění	233
9.2.3	Rozbor organizačních jednotek z hlediska jejich podílu na jednotlivých plněních	235

9.2.4	Rozbor plnění z pohledu jejich umístění	237
9.2.4.1	<i>Přeúčtování nákladů</i>	241
9.2.5	Přiřazování přijatých zdanitelných plnění	245
9.3	Zkracování nároku na odpočet daně	247
9.3.1	Roční vypořádání nároku na odpočet daně	248
9.3.2	Úprava odpočtu daně	251
9.3.3	Vyrovnaní odpočtu daně	254
9.4	Uplatnění poměrné části odpočtu	256
9.4.1	Praktická aplikace uplatnění poměrného odpočtu DPH	258
9.4.2	Metoda za použití „poměrového koeficientu“	259
9.4.3	Daňová evidence ve vazbě na poměrnou část odpočtu	262
10.	UPLATŇOVÁNÍ DPH V RÁMCI EU A VE VZTAHU K TŘETÍM ZEMÍM	263
10.1	Obecná charakteristika dodávek zboží v rámci EU	263
10.1.1	Pořízení zboží z jiného členského státu plátcem daně	265
10.1.2	Pořízení zboží z jiného členského státu neplátcem daně	266
10.1.3	Místo plnění při pořízení zboží	267
10.1.4	Vznik povinnosti přiznat daň na výstupu při pořízení zboží z EU	267
10.1.5	Přepočtení cizí měny při pořízení zboží z EU	269
10.1.6	Daňové doklady při pořízení zboží z EU	271
10.1.7	Vznik nároku na odpočet daně při pořízení zboží	271
10.2	Obecná charakteristika dodávek zboží mimo EU	273
10.2.1	Dovoz zboží	273
10.2.2	Místo plnění při dovozu zboží	274
10.2.3	Vznik povinnosti přiznat daň při dovozu zboží	275
10.2.4	Základ daně při dovozu zboží	277
10.2.5	Vedlejší výdaje zahrnované do základu daně	278
10.2.6	Výpočet daně při dovozu zboží	280
10.2.7	Nárok na odpočet daně při dovozu zboží	281

10.2.8	Daňové doklady při dovozu zboží	282
10.3	Poskytování služeb v rámci EU a ve vztahu k třetím zemím	282
10.3.1	Vymezení základních pojmů	283
10.3.2	Princip „reverse charge“	286
10.3.3	Místo plnění při poskytování služeb	287
10.3.4	Povinnost přiznat DPH	292
10.3.5	Vznik nároku na odpočet daně	293
10.3.6	Přepočtení cizí měny při poskytnutí služby	294
10.3.7	Daňové doklady při poskytnutí služby v rámci EU a ve vztahu k třetím zemím	296
10.3.8	Ověřování DIČ dodavatele zboží nebo poskytovatele služeb v rámci EU	296
10.3.9	Souhrnné hlášení	297
11.	POVINNOST PODAT DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ A ZAPLATIT DAŇ	300
11.1	Daňové přiznání	301
11.1.1	Zdaňovací období	302
11.2	Daňové přiznání dodatečné	303
11.3	Lhůty pro podání daňového přiznání	304
11.4	Forma podání daňového přiznání	305
11.5	Lhůty pro zaplacení daně z přidané hodnoty	306
11.6	Lhůta pro vrácení nadměrného odpočtu	310
11.7	Použití přeplatku na nedoplatky daní	311
12.	EVIDENCE PRO ÚČELY DPH	312
12.1	Rozsah a způsob vedení záznamní povinnosti k DPH	314
12.2	Způsob vedení záznamní povinnosti	315
12.3	Evidence údajů o uskutečněných zdanitelných plněních s místem plnění v tuzemsku	316
12.4	Evidence údajů o uskutečněných plněních osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně	317

12.5	Evidence údajů o uskutečněných plněních osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně	318
12.6	Údaje o přijatých zdanitelných plnění, na která se vztahuje zákaz odpočtu	319
12.7	Údaje o krácení a vypořádání nároku na odpočet daně	320
12.8	Údaje o úpravě a vyrovnání odpočtu daně	322
12.9	Údaje o uplatnění poměrné části odpočtu daně	324
12.10	Údaje o uskutečněných plněních, která nejsou předmětem daně	325
13.	PRAKTICKÁ APLIKACE DPH	327
13.1	Sestavení daňového přiznání	327
13.2	Kontrolní mechanismy na DPH	328
13.2.1	Kontrolní vazby v běžném zdaňovacím období na daňové přiznání	329
13.2.2	Kontrolní vazby v posledním zdaňovacím období	331

Součástí publikace je CD-R s následujícími přílohami:

1. Platný zákon o DPH k 1. 1. 2010 s vyznačenými změnami
2. Směrnice Rady 2006/112/ES
3. Vybraná sdělení MF ČR aktuální pro ÚSC a PO
4. Daňové přiznání k DPH
 - Vzor č. 16
 - Pokyny k vyplnění přiznání
 - Praktická pomůcka – Obsah řádků daňového přiznání k DPH
5. Praktický příklad na sestavení a vyplnění daňových přiznání k DPH
6. Základní účetní případy DPH