

Obsah

1. DPH jako daň placená spotřebitelem, ale odváděná prodávajícím	5
2. DPH jako největší daňový příjem státního rozpočtu ČR	6
3. Co je to přidaná hodnota?	9
4. Zahraniční ekvivalenty názvu DPH	11
5. Roky zavedení DPH ve vybraných zemích	11
6. Jaké změny přinesly jednotlivé novely zákona o DPH?	12
6.1. Novela zákona č. 196/1993 Sb. - účinnost od 1. 8. 1993	12
6.2. Novela zákona č. 321/1993 Sb. - účinnost od 1. 1. 1994	14
6.3. Novela zákona č. 42/1994 Sb. - účinnost od 21. 3. 1994	14
6.4. Novela zákona č. 136/1994 Sb. - účinnost od 1. 7. 1994	15
6.5. Novela zákona č. 258/1994 Sb. - účinnost od 1. 1. 1995	15
6.6. Novela zákona č. 133/1995 Sb. - účinnost od 1. 8. 1995 a od 1. 1. 1996	17
6.7. Novela zákona č. 151/1997 Sb. - účinnost od 1. 1. 1998	18
6.8. Novela zákona č. 208/1997 Sb. - účinnost od 1. 1. 1998	18
7. Podnikání jako nezbytná podmínka pro plátce DPH	22
7.1. Dvě podmínky pro registraci za plátce DPH	22
7.2. Co je to podnikání?	23
8. Obrat a další kritéria rozhodná pro povinnou registraci za plátce DPH	28
9. Být či nebyť plátcem daně z přidané hodnoty?	31
10. Co není předmětem DPH ?	34
11. Registrace za plátce daně a základní práva, která s ní souvisejí	38
11.1. Odpočet DPH z hmotného a nehmotného majetku	41
11.2. Odpočet DPH ze zásob	44
12. Zrušení registrace a základní povinnosti, které s tím souvisejí	47
12.1. Dodanění hmotného a nehmotného majetku	50
12.2. Dodanění zásob	53
13. Kdy není nárok na odpočet DPH na vstupu?	55
14. Osobní automobil v zákonu o DPH	59
14.1. Uplatnění nároků na odpočet DPH u různých forem dispozice s osobním automobilem	59
14.2. Aplikace DPH u různých forem poskytování osobního automobilu	61
15. Technické zhodnocení osobního automobilu	66
16. Pronájem (leasing)	68
16.1. Tuzemský pronájem	69
16.1.1. Operativní pronájem	69
16.1.2. Finanční pronájem	71
16.1.3. Zpětný pronájem (leasback)	75
16.1.4. Subleasing	75
16.2. Zahraniční pronájem	76
16.2.1. Pronájem ze zahraničí	76
16.2.2. Pronájem do zahraničí	78
16.2.2.1. Operativní pronájem do zahraničí	79
16.2.2.2. Finanční pronájem do zahraničí	79

17. DPH u jednotlivých druhů přepravy	80
17.1. Tuzemská přeprava	81
17.2. Mezinárodní přeprava	83
18. Aplikace DPH u závodního stravování	86
19. Základ DPH a její výpočet ve vybraných situacích	94
19.1. Úhrada za zdanitelné plnění není považována za cenu podle zákona o cenách	94
19.2. Dražba	95
19.3. Aplikace DPH v bazarech při prodeji použitého zboží	96
19.3.1. Bazar (plátce DPH) prodává použité zboží, které nakoupil od neplátce daně	97
19.3.2. Bazar (plátce DPH) vystupuje při prodeji použitého zboží převzatého od neplátce daně v roli komisionáře	98
19.3.3. Bazar (plátce DPH) při prodeji použitého zboží plátcem daně vystupuje v roli zprostředkovatele	100
19.3.4. Bazar (plátce DPH) prodává použité zboží, které nakoupil od plátce daně	101
19.4. Přefakturace	102
19.5. Zrušení smlouvy o finančním pronájmu, která byla uzavřena před rokem 1995	105
19.6. Výpočet DPH v obchodě, kde není k dispozici kontrolní pokladna	106
20. Dary a DPH	110
20.1. Dary nemovitostí	110
20.2. Dary movitých věcí	110
20.2.1. Peněžní dary	111
20.2.2. Dary cenných papírů	113
20.2.3. Ostatní dary	114
1. Dary z vlastní produkce nebo z vlastního prodeje	114
2. Dary z nakoupené produkce	114
3. Dary v rámci reprezentace	115
4. Dary reklamních a propagačních předmětů	115
5. Dary pro osobní spotřebu plátce	117
6. Dary v podobě zaměstnaneckých výhod	117
7. Dary v podobě bezplatně dodávaných novin	117
8. Dary jako humanitární pomoc ve prospěch obětí záplav	118
21. Cena obvyklá	120
22. Osoby mající zvláštní vztah k plátcí. Osoby blízké	122
23. Formy slev z ceny zdanitelného plnění a aplikace DPH	126
23.1. Slevy z ceny podle okruhu osob, kterým jsou poskytovány	126
23.2. Slevy z ceny podle okamžiku jejich přiznání	127
24. Plnění osvobozená od DPH	131
25. Kdy je vlastně zapláceno?	132
26. Gestoři zodpovědní za zatřídění zboží a služeb do příslušných kódů nomenklatury	134
26.1. Gestor za zatřídění zboží	134
26.2. Gestoři za zatřídění služeb	134
27. Koeficient „k“ podle § 20 zákona o DPH	136
27.1. Výpočet koeficientu „k“ podle § 20 zákona o DPH pro jedno zdaňovací období	137
27.2. Výpočet celoročního koeficientu „k“ a vypořádání DPH v řádku č. 41 daňového přiznání	139
28. Smlouvy podle obchodního a občanského zákoníku a jejich vazba na DPH	143
28.1. Kupní smlouva	143
28.2. Smlouva o prodeji podniku	144
28.3. Smlouva o dílo	145

28.4. Smlouva o koupi najaté věci	146
28.5. Smlouva komisionářská	147
28.6. Smlouva o zprostředkování	148
28.7. Smlouva o obchodním zastoupení	149
28.8. Smlouva mandátní	149
28.9. Nájemní smlouva	150
28.10. Smlouva o nájmu dopravního prostředku	151
28.11. Smlouva o provozu dopravního prostředku	152
28.12. Smlouva o půjčce	152
28.13. Smlouva o výpůjčce	153
28.14. Darovací smlouva	153
28.15. Smlouva o přepravě osob	154
28.16. Smlouva o přepravě nákladu	154
28.17. Smlouva o přepravě věci	155
28.18. Smlouva zasilatelská	155
28.19. Smlouva o uložení věci	156
28.20. Smlouva o skladování	156
28.21. Smlouvy, jimiž je Česká republika vázána v oblasti mezinárodní dopravy	157
29. Trestní zákon a DPH	158
30. Správní poplatky při podání žádosti u správce daně	160
31. Podávání daňového přiznání k DPH při konkurzu	163
32. Opravy chyb při aplikaci DPH v praxi	165
32.1. Opravné daňové přiznání	167
32.2. Odvolání proti rozhodnutí správce daně	170
32.3. Dodatečné daňové přiznání	171
32.3.1. <i>Dodatečné daňové přiznání na snížení daňové povinnosti</i>	173
32.3.2. <i>Dodatečné daňové přiznání na zvýšení daňové povinnosti</i>	177
32.4. Nesprávné uplatnění dokladů z časového hlediska	188
32.5. Daňový dobropis, daňový vrubopis	190
33. Vybrané otázky ze správy daně z přidané hodnoty	195
33.1. Zaokrouhlování v zákoně o DPH	195
33.2. Splatnost daně a příslušenství daně	196
33.3. Lhůta pro vyměření (doměření) DPH	198
33.4. Lhůta pro promlčení práva vymáhat daňové nedoplatky	200
33.5. Lhůty pro správce daně	202
33.6. Daňové doklady a lhůta pro jejich uchování	204
33.7. Lhůty pro předložení dodatečného daňového přiznání	205
33.7.1. <i>Dodatečné daňové přiznání na nižší daňovou povinnost</i>	205
33.7.2. <i>Dodatečné daňové přiznání na vyšší daňovou povinnost</i>	206
33.8. Druhy sankcí vyplývající z neplnění povinností plátcem DPH	207
34. Celní zákon a DPH	211
34.1. Základní pojmy celního zákona a zákona o DPH v souvislosti s dovozem a vývozem zboží	211
34.2. Co je to clo a jak se vypočte	213
34.3. Vznik celního dluhu	216
34.4. Dovození režimy, které podléhají DPH	217
34.5. Propuštění zboží do režimu volného oběhu v tuzemsku	219
34.5.1. <i>Zboží je propuštěno do režimu volného oběhu v tuzemsku</i>	219
34.5.2. <i>Propuštění zboží do režimu volného oběhu v tuzemsku po předchozím ukončení režimu přepracování pod celním dohledem</i>	221
34.6. Propuštění zboží do režimu aktivního zušlechťovacího styku	223
34.6.1. <i>Propuštění zboží do režimu aktivního zušlechťovacího styku v systému navracení</i>	223
34.6.2. <i>Propuštění zboží do režimu aktivního zušlechťovacího styku</i>	

<i>v podmíněném systému</i>	225
34.7. Propuštění zboží do režimu pasivního zušlechťovacího styku	226
34.7.1. <i>Klasické zušlechtění českého zboží v režimu pasivního zušlechťovacího styku</i>	226
34.7.2. <i>Opravy českého zboží v zahraničí provedené v režimu pasivního zušlechťovacího styku</i>	228
34.8. Zboží propuštěné do režimu dočasného použití	229
34.8.1. <i>Režim dočasného použití končí zpětným vývozem zboží do zahraničí</i>	229
34.8.2. <i>Režim dočasného použití končí propuštěním zboží do režimu volného oběhu</i>	231
34.8.3. <i>Převod práva užívání zahraničního zboží v průběhu trvání režimu dočasného použití na jinou osobu</i>	233
34.9. Aplikace DPH ve svobodných celních skladech	234
34.9.1. <i>Umísťování zahraničního zboží ve svobodných celních skladech</i>	235
34.9.2. <i>Umísťování českého zboží ve svobodných celních skladech</i>	239
34.10. Aplikace DPH v celních skladech	243
34.10.1. <i>Uskladňování zahraničního zboží ve veřejném celním skladu</i>	244
34.10.2. <i>Uskladňování českého zboží ve veřejném celním skladu</i>	248
35. Předpisy vztahující se k DPH	253
36. Metodické pokyny Ministerstva financí k DPH	254
37. Literatura o DPH	257
Rejstřík	260

