

OBSAH

Úvod	10
1. ZÁKLADNÍ POJMY PRO ÚČELY ZÁKONA O DPH	12
2. PŘEDMĚT DANĚ	30
2.1 Plnění, která jsou předmětem daně	32
2.2 Plnění, která jsou z předmětu daně vyčleněna za specifických podmínek	33
3. ZAHÁJENÍ PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI	35
3.1 Založení živnosti	35
3.2 Oznámení zahájení podnikání na finančním úřadě	36
3.3 Dobrovolná registrace	39
3.4 Registrace osoby povinné k dani z titulu překročení obratu z podnikatelských aktivit	39
3.5 Registrace osoby povinné k dani z jiných důvodů než z titulu překročení limitu obratu 1 mil. Kč pro povinnou registraci k dani	44
3.5.1 Plátcí	44
3.5.2 Identifikované osoby	47
3.5.2.1 Identifikovaná osoba z titulu pořízení zboží z Evropské unie	47
3.5.2.2 Identifikovaná osoba z titulu přijetí poskytnutých služeb, dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání zboží soustavami nebo sítěmi	48
3.5.2.3 Identifikovaná osoba z titulu poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 ZDPH	49
3.5.2.4 Identifikovaná osoba z titulu poskytování služeb v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa	50
3.5.2.5 Dobrovolná identifikace osoby povinné k dani v případě pořízení zboží z jiného členského státu	51
3.5.2.6 Dobrovolná identifikace osoby povinné k dani v případě přijetí služeb z jiného členského státu	51
4. PRAVIDLA PRO UPLATNĚNÍ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ	52
4.1 Vznik nároku na odpočet daně	52
4.2 Podmínky pro možnost uplatnění nároku na odpočet daně	53
4.3 Snížení nároku na odpočet v případech, kdy dochází ke snížení základu daně	59
4.4 Uplatnění nároku na odpočet v případech, kdy plátcé použije přijaté plnění částečně mimo svoji ekonomickou činnost	61
4.5 Uplatnění nároku na odpočet v případech, kdy plátcé použije přijaté plnění částečně ke zdanitelným plněním a částečně k osvobozeným plněním bez nároku na odpočet daně v rámci ekonomické činnosti	63
4.6 Krácení odpočtu daně u plátcé jak podle § 75 ZDPH – poměrným koeficientem, tak krácícím koeficientem podle § 76 ZDPH	66
4.7 Uplatnění nároku na odpočet daně z úplaty před pořízením dlouhodobého majetku, u kterého má plátcé nárok na odpočet daně v krácené výši	67
4.8 Plnění, která se do výpočtu koeficientu nezapočítávají	67
4.9 Stanovení krácícího koeficientu v případě, kdy plátcé poprvé v průběhu roku začne uskutečňovat osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně	68
4.10 Vyrovnání odpočtu daně	69
4.11 Úprava odpočtu daně	71
4.11.1 Úprava odpočtu u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností	74
4.12 Nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace	77
4.12.1 Nárok na odpočet daně při registraci	77
4.12.2 Nárok na odpočet daně stávajícího plátcé, který hodlá zrušit registraci k DPH	77
4.12.3 Úprava odpočtu daně u obchodního majetku v případě úmrtí plátcé	78

5.	UPLATŇOVÁNÍ DANĚ U SPOLEČNÍKŮ SPOLEČNOSTI PO 1. 7. 2017	79
5.1	Změny	79
5.2	Stanovení obratu.....	79
5.3	Zrušení registrace	80
5.4	Povinnosti společníka	80
5.5	Nárok na odpočet.....	82
5.6	Jiný účel založení	82
5.7	Vystoupení společníka ze společnosti	82
5.8	Zánik společnosti	83
5.9	Vložení majetku do společnosti.....	83
5.10	Vrácení vloženého majetku při zániku členství společníka nebo při zániku společnosti	84
6.	PRAVIDLA PRO VYSTAVOVÁNÍ DAŇOVÝCH DOKLADŮ	85
6.1	Situace, kdy je plátce povinen vystavit daňový doklad	85
6.2	Náležitosti daňového dokladu	86
6.3	Daňové doklady.....	94
6.3.1	Zjednodušený daňový doklad.....	94
6.3.2	Splátkový kalendář	94
6.3.3	Platební kalendář	95
6.3.4	Souhrnný daňový doklad	96
6.3.5	Doklad o použití	98
6.3.6	Daňový doklad při dovozu	100
6.3.7	Daňový doklad při vývozu	100
6.3.8	Daňový doklad při dražbě a při prodeji mimo dražbu.....	100
6.4	Zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňového dokladu	100
6.5	Obecné ustanovení o uchovávání daňových dokladů.....	103
6.5.1	Elektronické uchovávání daňových dokladů	103
7.	STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ	105
7.1	Základ daně u bezúplatných plnění.....	107
7.2	Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby.....	112
7.3	Základ daně a výše daně při uskutečnění zdanitelného plnění, pokud vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění	113
8.	OPRAVA ZÁKLADU DANĚ A SAZBY DANĚ	115
8.1	Zdaňovací období, ve kterém plátce uvede opravu základu daně a výše daně do daňového přiznání.....	116
8.2	Lhůta pro provedení opravy základu daně	119
8.3	Bonusy a skonta	123
8.4	Oprava chyb a omylů	125
8.4.1	Oprava sazby daně a oprava výše daně v jiných případech	125
8.4.2	Opravný daňový doklad.....	125
8.4.3	Oprava chybně uvedené snížené sazby daně namísto základní.....	129
8.5	Nepřímé bonusy.....	129
8.5.1	Nepřímé bonusy od osoby registrované k dani v Evropské unii	131
8.5.2	Příjemce bonusu, který je třetí osobou a není součástí řetězce	131
8.6	Problematika skonta	132
9.	SAZBY DANĚ	134
9.1	Sazby daně, výpočet.....	136

9.2	Problematika sazeb DPH ve zdravotnictví	138
9.2.1	Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	138
9.2.2	Vstupní prohlídky	139
9.2.3	Pravidelné preventivní prohlídky	139
9.2.4	Problematika služeb souvisejících se zdravotní službou	140
9.2.5	Služby nadstandardní	140
9.2.6	Uplatnění základní sazby DPH u zdravotních služeb	141
9.3	Opravy, rekonstrukce a modernizace dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené stavby pro sociální bydlení	141
9.3.1	Stavba pro bydlení	141
9.3.1.1	Stavba rodinného domu, stavba bytového domu	141
9.3.1.2	Stavba, která slouží k využití stavby bytového domu nebo stavby rodinného domu a je zřízena na pozemku, který tvoří funkční celek s touto stavbou bytového domu nebo rodinného domu (dříve „příslušenství“ rodinného domu nebo bytového domu)	143
9.3.1.3	Obytný prostor	143
9.3.1.4	Místnost užívaná spolu s obytným prostorem, která se nachází ve stejné stavbě pevně spojené se zemí	144
9.3.2	Stavba pro sociální bydlení	144
9.3.2.1	Stavba bytového domu pro sociální bydlení	144
9.3.2.2	Stavba rodinného domu pro sociální bydlení	144
9.3.2.3	Obytný prostor pro sociální bydlení	145
9.3.2.4	Ostatní stavby pro sociální bydlení	146
9.3.2.5	Jiná stavba (dříve „příslušenství“ stavby pro sociální bydlení)	146
9.4	Sazba daně u výstavby stavby pro sociální bydlení	150
9.4.1	První snížená sazba daně	150
9.4.2	Základní sazba daně	151
9.5	Sazba daně u dodání stavby pro sociální bydlení	151
9.5.1	První snížená sazba daně	151
9.5.2	Základní sazba daně	151
9.6	Dodání nemovité věci	152
9.6.1	Osvobození od daně – vždy	152
9.6.2	Dodání práva stavby	153
9.6.3	Dodání jednotky	154
9.6.4	Volba pro uplatnění daně	154
9.7	Nájem nemovité věci	155
9.7.1	Nájem vybraných nemovitých věcí osvobozený od daně	155
9.7.2	Krátkodobý nájem	155
9.7.2.1	Nájem zařízeného bytu	156
9.7.2.2	Nájem prostor k parkování vozidel	156
9.8	Ubytovací služba	157
10.	DODÁNÍ ZBOŽÍ	161
10.1	Dodání zboží	161
10.1.1	Dodání zboží prostřednictvím komisionáře	161
10.1.2	Dodání zboží s povinností odkupu	162
10.1.3	Použití zboží pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce	163
10.1.4	Majetek vytvořený vlastní činností	164
10.1.5	Dodání vratného obalu	165
10.2	Stanovení místa plnění u dodání zboží	168
10.2.1	Dodání zboží bez odeslání nebo bez přepravy	168
10.2.2	Dodání zboží s odesláním nebo s přepravou	169
10.2.3	Dodání zboží s instalací nebo s montáží	169
10.2.4	Dodání nemovité věci	170

10.3	Vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby	170
10.3.1	Uskutečnění zdanitelného plnění v ostatních případech	172
10.3.1.1	Dodání nemovité věci	172
10.3.1.2	Dodání tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody, odstranění odpadních vod, poskytování telekomunikační služby a při přepravě a distribuci plynu nebo při přenosu a distribuci elektřiny	172
10.3.1.3	Uskutečnění zdanitelného plnění prostřednictvím prodejních automatů	173
10.3.1.4	Uskutečnění zdanitelného plnění u dílčích plnění	173
10.3.1.5	Uskutečnění zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku po dobu delší než 12 měsíců	173
10.3.1.6	Uskutečnění plnění osvobozených od daně	174
11.	POSKYTNUTÍ SLUŽBY	175
11.1	Poskytnutí služby	175
11.1.1	Poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce	175
11.2	Stanovení místa plnění u služeb	176
11.2.1	Poskytnutí služby osobě povinné k dani	176
11.2.2	Poskytnutí služby osobě nepovinné k dani	178
11.2.3	Poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi	179
11.2.4	Výjimky ze základního pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby (§ 10 až § 10i ZDPH)	179
11.2.4.1	Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci	179
11.2.4.2	Místo plnění při poskytnutí přepravy osob	183
11.2.4.3	Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy	184
11.2.4.4	Místo plnění při poskytnutí stravovací služby	185
11.2.4.5	Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku	187
11.2.4.6	Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani	190
11.2.4.7	Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani	191
11.2.4.8	Místo plnění při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité věci a práce na movité věci osobě nepovinné k dani	192
11.2.4.9	Místo plnění při poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země	192
11.2.4.10	Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani	193
12.	OBCHODOVÁNÍ MEZI ČLENSKÝMI STÁTY	194
12.1	Pořízení zboží z jiného členského státu	194
12.1.1	Stanovení místa plnění	196
12.1.2	Stanovení základu daně	196
12.1.3	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu	197
12.2	Dodání zboží	198
12.2.1	Dodání zboží do jiného členského státu osvobozené od daně	198
12.2.1.1	Přemístění obchodního majetku	199
12.2.1.2	Dodání nových dopravních prostředků do jiného členského státu	200

12.2.2	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu	201
12.2.2.1	Dodání zboží do jiného členského státu, na které se nevztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	201
12.2.2.2	Dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	201
12.2.2.3	Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu	205
12.3	Zasílání zboží.....	207
12.4	Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu	209
13.	DOVOZ ZBOŽÍ	211
13.1	Předmět daně	211
13.2	Správce daně	211
13.3	Místo plnění	211
13.4	Co se rozumí dovozem zboží	212
13.5	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží	212
13.6	Zpětná registrace plátce	214
13.7	Daňový doklad.....	214
13.8	Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží.....	215
13.9	Osvobození od daně při dovozu zboží	216
13.10	Osvobození od daně při dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím	217
13.10.1	Příležitostný dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího	217
13.10.2	Podmínky dovozu zboží cestujícím v letecké dopravě	217
13.10.3	Tabákové výrobky.....	217
13.10.4	Alkohol a alkoholické nápoje.....	218
13.10.5	Dovoz zboží při výkonu práce členem posádky letadla.....	218
13.10.6	Dovoz pohonných hmot	218
13.11	Osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně	218
13.11.1	Dovoz zboží podle § 71g ZDPH	218
13.11.2	Dovoz obchodního majetku podle § 71g ZDPH	219
14.	VÝVOZ ZBOŽÍ	221
14.1	Co se rozumí vývozem zboží.....	221
14.2	Osvobození od daně při vývozu zboží.....	221
14.3	Daňový doklad.....	222
14.4	Povinnost přiznat uskutečnění vývozu zboží	222
15.	OSVOBOZENÍ POSKYTNUTÍ PŘEPRAVY A SLUŽEB PŘÍMO VÁZANÝCH NA DOVOZ ZBOŽÍ A VÝVOZ ZBOŽÍ	224
15.1	Osvobození od daně při vývozu zboží a při dovozu zboží.....	224
15.2	Doložení přepravy zboží při dovozu zboží nebo vývozu zboží.....	226
16.	ZVLÁŠTNÍ REŽIMY	228
16.1	Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi	228
16.2	Zvláštní režim pro cestovní službu	232
16.2.1	Výpočet přírážky	232
16.2.2	Povinnost přiznat daň	235
16.2.3	Přeprava osob	235
16.2.4	Nárok na odpočet daně.....	236

16.2.5	Vlastní služby	236
16.2.6	Povinnost vystavit daňový doklad.....	237
16.2.7	Vedení evidence.....	237
16.3	Režim přenesení daňové povinnosti.....	237
16.3.1	Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti.....	237
16.3.1.1	Dodání zlata	237
16.3.1.2	Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k zákonu o DPH	238
16.3.1.3	Dodání nemovité věci	238
16.3.1.4	Poskytnutí stavebních nebo montážních prací	238
16.3.1.5	Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech.....	239
16.3.2	Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti	240
16.3.2.1	Dodání zboží nebo poskytnutí služeb uvedených v příloze č. 6 k zákonu o DPH.....	240
16.3.2.2	Mechanismus rychlé reakce.....	242
16.3.3	Závazné posouzení.....	242
16.3.4	Režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije	242
16.3.5	Obecná pravidla pro uplatnění DPH u režimu přenesení daňové povinnosti... 242	242
16.3.5.1	Povinnost přiznat a zaplatit daň	242
16.3.5.2	Den uskutečnění zdanitelného plnění	242
16.3.5.3	Daňový doklad, základ daně.....	243
16.3.5.4	Nárok na odpočet daně	244
16.3.5.5	Uvedení v kontrolním hlášení	244
17.	SPRÁVA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	246
17.1	Základní pojmy pro účely daňového řádu	246
17.2	Místní příslušnost	247
17.3	Postup před zahájením podnikání.....	248
17.4	Daňová informační schránka.....	249
17.5	Datová schránka	262
17.6	Registrace.....	264
17.7	Obrat	265
17.8	Zdaňovací období.....	265
17.9	Evidence pro účely DPH	266
17.10	Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely DPH.....	267
17.11	Záznamní povinnost.....	268
17.12	Daňové přiznání a splatnost daně	269
17.12.1	Daňové přiznání ve zvláštních případech	270
17.12.1.1	Daňové přiznání při rozhodnutí o úpadku	270
17.12.2.2	Daňové přiznání při úmrtí poplatníka	270
17.13	Souhrnné hlášení.....	271
17.13.1	Souhrnné hlášení detailně	271
17.13.2	Změna souhrnného hlášení ze čtvrtletní povinnosti na měsíční	274
17.13.3	Oprava základu daně a výše daně podle § 42 ZDPH ve vazbě na souhrnné hlášení	275
17.14	Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň	276
17.15	Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období.....	277
17.16	Sankce podle daňového řádu.....	279
17.17	Vracení nadměrného odpočtu.....	283
17.18	Zrušení registrace	283
17.18.1	Zrušení registrace plátce z moci úřední	283
17.18.2	Nespolehlivý plátce.....	284
17.18.3	Nespolehlivá osoba	285
17.18.4	Zrušení registrace plátce na žádost.....	286

17.18.5 Společná ustanovení o zrušení registrace na žádost	286
17.18.6 Zrušení registrace identifikované osoby na žádost.....	287
17.18.7 Zrušení registrace identifikované osoby z moci úřední.....	287
17.19 Ručení	288
17.19.1 Ručení oprávněného příjemce	288
17.19.2 Ručení příjemce zdanitelného plnění	288
17.19.2.1 Úplata poskytnutá bezhotovostním převodem na účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo tuzemsko	289
17.19.2.2 Úplata poskytnutá bezhotovostním převodem na nezveřejněný účet....	289
17.19.2.3 Úplata poskytnutá zcela nebo zčásti virtuální měnou	290
17.19.2.4 Zdanitelné plnění přijaté od nespolehlivého plátce	290
17.19.2.5 Nákup pohonných hmot od plátce, který není registrován v registru distributorů pohonných hmot	292
17.20 Zvláštní způsob zajištění daně	293
17.21 Návod na vytvoření disponibilního účtu.....	294
17.22 Zvláštní způsob zajištění daně ve vazbě na účetnictví	295
18. KONTROLNÍ HLÁŠENÍ.....	296
18.1 Podávání kontrolního hlášení.....	296
18.1.1 Historie kontrolního hlášení	296
18.1.2 Kdo je povinen podat	296
18.1.3 Kdo nepodává kontrolní hlášení	297
18.1.4 Co se do kontrolního hlášení neuvádí	297
18.1.5 Způsob podání kontrolního hlášení	298
18.1.6 Lhůty pro podávání kontrolního hlášení.....	298
18.1.7 Druhy kontrolního hlášení	298
18.1.8 Vykazování oprav	299
18.1.9 Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období	299
18.1.10 Sankce	300
18.1.11 Výzva k podání řádného kontrolního hlášení nebo následného kontrolního hlášení.....	300
18.1.12 Způsob vyplnění údajů do kontrolního hlášení	301
18.1.13 Identifikační údaje.....	301
18.1.14 Jak vyplňovat kontrolní hlášení	302
18.1.14.1 Vyplnění kontrolního hlášení.....	302
18.1.14.2 Vyplnění kontrolního hlášení – krok za krokem	305
18.2 Kontrolní hlášení – jak ho podat.....	312
18.2.1 Obecně.....	312
18.2.2 Zplnomocnění k podávání kontrolního hlášení	313
18.2.3 Způsoby podání kontrolního hlášení	314
18.2.4 Podání kontrolního hlášení.....	314
19. EVIDENCE TRŽEB A DPH	321
19.1 Evidované tržby	321
19.2 Tržby z podnikání.....	323
19.3 Obsah evidenční povinnosti	324
19.4 Rozsah vždy zasílaných údajů	325
19.5 Účtenka	327
19.6 Měna a kurz.....	329
19.7 Storna a opravy evidovaných tržeb.....	330
19.8 Problémy související s EET	331
19.9 Současný stav EET	332
PŘÍLOHOVÁ ČÁST	335