

Obsah

Předmluva	VII
Zkratky a užité právní předpisy	VIII

ČÁST I Obecné principy daně z přidané hodnoty

KAPITOLA 1	Obecné principy daně z přidané hodnoty	1
1.1	Předmět úpravy DPH	1
1.2	Mechanismus fungování DPH	2
1.3	Územní působnost České republiky	2
KAPITOLA 2	Místo plnění	3
2.1	Místo plnění při dodání zboží	3
2.1.1	Místo plnění při dodání zboží	3
2.1.2	Místo plnění při dodání nemovitých věcí	4
2.1.3	Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla či chladu	5
2.1.4	Místo plnění při zasílání zboží	6
2.2	Místo plnění při poskytování služeb	6
2.2.1	Základní pravidlo při poskytování služeb	6
2.2.2	Místo plnění při poskytnutí služby ve zvláštních případech	8
2.3	Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	12
2.4	Místo plnění při dovozu zboží	13
KAPITOLA 3	Daňové subjekty	13
3.1	Přehled daňových subjektů	13
3.2	Osoby povinné k dani	14
3.3	Plátcí daně a jejich registrace	17
3.4	Povinná a dobrovolná registrace identifikované osoby	20
3.5	Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň	21
3.6	Ručení za daň	22
3.7	Zvláštní způsob zajištění daně	23

ČÁST II Uplatňování daně z přidané hodnoty

KAPITOLA 1	Uplatňování daně u tuzemských zdanitelných plnění	25
1.1	Dodání zboží	25
1.1.1	Obecné principy dodání zboží	25
1.1.2	Přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody	27
1.1.3	Dodání a vrácení vratných obalů	27
1.2	Poskytování služeb	28
1.3	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň	30
1.3.1	Povinnost přiznat daň	30
1.3.2	Datum uskutečnění zdanitelného plnění	30
1.4	Daňové doklady	32
1.4.1	Obecné principy vystavování daňových dokladů	32

1.4.2	Uchovávání daňových dokladů	33
1.4.3	Daňové doklady při dodání zboží a poskytnutí služby	34
1.5	Základ daně a výpočet daně	35
1.5.1	Základ daně	35
1.5.2	Základ daně ve zvláštních případech	38
1.5.3	Výpočet daně	38
1.5.4	Základ a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně	39
1.6	Oprava základu daně a výše daně	40
1.6.1	Povinnost opravy základu daně a výše daně	40
1.6.2	Oprava výše daně v jiných případech	42
1.6.3	Opravný daňový doklad	42
1.6.4	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení	43
KAPITOLA 2	Uplatňování daně při intrakomunitárních dodávkách zboží ...	44
2.1	Pořízení zboží z jiného členského státu	44
2.1.1	Principy uplatnění daně při pořízení zboží z jiného členského státu	44
2.1.2	Přiznání daně při pořízení zboží	47
2.1.3	Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu	47
2.1.4	Základ daně a výpočet daně	47
2.1.5	Oprava základu daně při pořízení zboží z jiného členského státu	47
2.1.6	Osvobození od daně při pořízení zboží z jiného členského státu	48
2.2	Dodání zboží do jiného členského státu	48
2.2.1	Obecné principy uplatnění daně při dodání zboží do jiného členského státu	48
2.2.2	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží do jiného členského státu (od 1. 7. 2017)	49
2.2.3	Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu	49
2.2.4	Oprava základu daně a výše daně při dodání zboží do jiného členského státu	50
2.2.5	Souhrnná hlášení	50
2.3	Třístranný obchod	51
2.4	Zasílání zboží	52
2.4.1	Zasílání zboží do tuzemska	53
2.4.2	Zasílání zboží z tuzemska	53
2.5	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků	54
2.5.1	Vymezení nových dopravních prostředků	54
2.5.2	Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu	55
2.5.3	Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu	55
KAPITOLA 3	Uplatňování daně při dovozu a vývozu zboží	56
3.1	Dovoz zboží	56
3.1.1	Přiznávání daně při dovozu zboží	56
3.1.2	Daňové doklady při dovozu zboží	57

3.1.3	Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží.....	57
3.1.4	Oprava výše daně při dovozu zboží.....	57
3.1.5	Osvobození od daně při dovozu zboží.....	58
3.2	Vývoz zboží.....	58
KAPITOLA 4	Uplatňování daně při poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku a mimo tuzemsko.....	59
4.1	Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou s místem plnění v tuzemsku.....	59
4.1.1	Obecné principy poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku.....	59
4.1.2	Přiznání daně.....	60
4.1.3	Daňové doklady.....	60
4.1.4	Základ a výpočet daně.....	60
4.2	Poskytnutí služby plátcem s místem plnění mimo tuzemsko.....	60
4.2.1	Přiznání služeb.....	61
4.2.2	Daňové doklady.....	61
KAPITOLA 5	Sazby daně a jejich oprava.....	61
5.1	Sazby daně.....	61
5.1.1	Sazby daně u zboží.....	62
5.1.2	Sazby daně u služeb.....	64
5.1.3	Sazby daně u nemovitých věcí a stavebních prací....	65
5.1.4	Sazby daně u dokončené stavby.....	65
5.1.5	Sazby daně u výstavby nebo dodání staveb pro sociální bydlení.....	68
5.1.6	Závazné posouzení sazby daně.....	69
5.2	Oprava sazby a výše daně.....	69
KAPITOLA 6	Osvobození od daně.....	70
6.1	Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně.....	70
6.1.1	Obecné principy osvobození od daně bez nároku na odpočet daně.....	70
6.1.2	Osvobození u jednotlivých typů zboží a služeb.....	70
6.2	Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně.....	78
6.2.1	Obecné principy osvobození od daně s nárokem na odpočet daně.....	78
6.2.2	Osvobození v jednotlivých případech.....	78
KAPITOLA 7	Odpočet daně a vrácení daně.....	81
7.1	Odpočet daně.....	81
7.1.1	Základní podmínky pro uplatnění odpočtu daně....	81
7.1.2	Prokazování nároku na odpočet daně.....	83
7.1.3	Odpočet daně při změně režimu.....	85
7.1.4	Zkracování nároku na odpočet daně.....	86
7.1.5	Oprava odpočtu daně.....	87
7.1.6	Úprava odpočtu daně.....	87
7.1.7	Vyrovnání odpočtu daně.....	89
7.2	Vrácení daně.....	90
7.3	Prodej zboží za ceny bez daně.....	95

KAPITOLA 8	Zvláštní režimy	96
8.1	Zvláštní režim jednoho správního místa	96
8.2	Zvláštní režim pro cestovní službu	97
8.3	Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi ..	99
8.4	Zvláštní režim pro investiční zlato	100
8.5	Režim přenesení daňové povinnosti	101
8.5.1	Obecná ustanovení a principy	101
8.5.2	Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti .	101
8.5.3	Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti	103
8.5.4	Závazné posouzení použití režimu přenesení daňové povinnosti	103

ČÁST III Správa daně z přidané hodnoty

KAPITOLA 1	Správa daně	105
1.1	Zdaňovací období	105
1.2	Evidence pro daňové účely	106
1.3	Daňová přiznání	106
1.3.1	Řádné daňové přiznání a splatnost daně	106
1.3.2	Dodatečné daňové přiznání	107
1.4	Kontrolní hlášení	107
1.5	Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období	108
1.6	Vracení nadměrného odpočtu	108
1.7	Zrušení registrace	109
1.7.1	Zrušení registrace plátce	109
1.7.2	Zrušení registrace identifikované osoby	110
PŘÍLOHA 1	Přílohy k zákonu o dani z přidané hodnoty	111
1.1.	Seznam plnění, při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osoby povinné k dani	111
1.2	Seznam služeb podléhajících první snížené sazbě daně	112
1.3	Seznam zboží podléhajících první snížené sazbě daně	114
1.4	Seznam zboží podléhajících druhé snížené sazbě daně	117
1.5	Umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti	119
1.6	Seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti	120
1.7	Seznam dodání zboží nebo poskytnutí služeb, při nichž se použije režim přenesení daňové povinnosti, stanoví-li tak vláda nařízením	122
PŘÍLOHA 2	Přiznání k dani z přidané hodnoty	123
VĚCNÝ REJSTŘÍK		127