

OBSAH

ÚVOD	12
POUŽITÉ ZKRATKY	15
1. ZÁKLADNÍ INFORMACE	17
1.1 Základní vymezení zákona o dani z přidané hodnoty	25
1.2 Vymezení vybraných pojmů	27
1.3 Informace MF ČR a GFŘ k uplatnění DPH	30
2. PŘEDMĚT DANĚ	32
2.1 Plnění, která jsou předmětem DPH	34
2.1.1 Zdanitelná plnění poskytovaná ÚSC	35
2.1.2 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet	41
2.2 Plnění, která nejsou předmětem DPH	42
2.2.1 Výkon veřejné správy	44
2.2.1.1 <i>Místní a správní poplatky</i>	49
2.2.1.2 <i>Český podací ověřovací informační národní terminál (Czech POINT)</i>	51
2.2.1.3 <i>Poplatky za poskytnutí informací</i>	51
2.2.2 Bezúplatná plnění ÚSC vůči příspěvkovým organizacím	52
2.2.3 Přeložky inženýrské sítě	52
2.3 Dotace, příspěvky a jiné finanční podpory	53
2.3.1 Dotace k ceně	53
2.3.2 Dotace, která není předmětem daně	54
2.3.3 DPH jako výdaj způsobilý pro účely dotace	56
2.4 Přeúčtování nákladů	59
3. VZNIK POVINNOSTI PŘIZNAT DAŇ	62

3.1	Úplaty přijaté plátcem přede dnem uskutečnění plnění	62
3.2	Den uskutečnění plnění	66
3.3	Den uskutečnění plnění osvobozeného od daně bez nároku na odpočet	76
4.	ZÁKLAD DANĚ A VÝŠE DANĚ	78
4.1	Výpočet daně	80
4.1.1	Základ daně a postu při vyúčtování zálohových plateb	82
4.1.2	Zaokrouhlení daně	83
4.2	Základ daně na úrovni ceny obvyklé	84
4.3	Oprava základu daně a výše daně	86
4.3.1	Uvádění údajů týkajících se opravy základu daně a výše daně v DAP k DPH a v KH	91
4.4	Oprava výše daně	92
4.4.1	Uvádění údajů týkajících se opravy výše daně v DAP k DPH a KH	94
4.5	Opravný daňový doklad	96
5.	SAZBY DANĚ	98
5.1	Sazby daně u zboží	99
5.1.1	Sazby daně u dodání energií	104
5.2	Sazby daně u služeb	104
5.2.1	Sazby daně při poskytnutí stavebních nebo montážních prací	106
5.2.2	Praktický postup při stanovení saze daně u stavebních nebo montážních prací	112
6.	EVIDENCE PRO ÚČELY DPH, DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ A KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	121
6.1	Evidence pro účely DPH	121
6.2	Daňové doklady	129

6.2.1	Obecná pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku	131
6.2.2	Náležitosti daňových dokladů	132
6.2.3	Zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňových dokladů a jejich archivace	134
6.3	Daňové přiznání k DPH	136
6.3.1	Zdaňovací období	137
6.3.2	Forma a způsob podání daňového přiznání k DPH	138
6.3.3	Lhůty pro podání daňového přiznání a splatnost daně	139
6.3.4	Dodatečné daňové přiznání	142
6.4	Kontrolní hlášení	144
6.4.1	Druh kontrolního hlášení	147
6.4.2	Forma podání kontrolního hlášení	150
6.4.3	Obsahová část kontrolního hlášení	151
6.4.4	Vyplnění kontrolního hlášení v příkladech	155
6.4.5	Splátkový kalendář v kontrolním hlášení	163
6.4.6	Platební kalendář v kontrolním hlášení	166
6.4.7	Vykazování oprav základu daně a výše v kontrolním hlášení	172
6.4.8	Postup při ověřování údajů uváděných v kontrolním hlášení	178
6.4.9	Sankce za nesplnění povinností souvisejících s kontrolním hlášením	181
7.	NÁROK NA ODPOČET DANĚ	189
7.1	Nárok na odpočet v plné výši	189
7.2	Zákaz odpočtu daně	190
7.3	Částečný odpočet daně	191
7.3.1	Poměrný nárok na odpočet daně	192

7.3.2	Krácený odpočet daně	199
7.4	Pravidla pro uplatnění nároku na odpočet daně	202
7.4.1	Vznik nároku na odpočet daně	203
7.4.2	Výše nároku na odpočet daně	205
7.4.3	Uplatnění nároku na odpočet daně z časového hlediska	206
7.4.4	Prokazování nároku daňovým dokladem	211
7.4.5	Oprava odpočtu daně	211
7.5	Úprava odpočtu daně	212
7.6	Vyrovnaní odpočtu daně	216
7.7	Uplatnění odpočtu daně při pořízení majetku vytvořeného vlastní činností	221
7.8	Praktický postup při uplatnění nároku na odpočet daně	225
7.8.1	Přiřazovací způsob uplatnění odpočtu	226
7.9	Nárok na odpočet DPH při registraci	232
8.	REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI V TUZEMSKU	235
8.1	Základní principy v režimu přenesení daňové povinnosti	237
8.2	Uvádění údajů v DAP k DPH	239
8.3	Uvádění údajů v kontrolním hlášení	240
8.4	Režim přenesení daně u zboží uvedeného v příloze č. 5 k ZDPH	242
8.5	Režim přenesení daňové povinnosti při poskytnutí stavebních nebo montážních prací	244
8.5.1	Časový posun a možnosti jeho řešení	247
8.5.2	Výkon veřejné správy ve vazbě na režim přenesení daňové povinnosti	251

8.6	Režim přenesení daňové povinnosti - dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedené v příloze č. 6	256
9.	RUČENÍ ZA NEZAPLACENOU DAŇ	259
9.1	Ručení příjemce za daň úmyslně nezaplacenou poskytovatelem	260
9.2	Ručení za daň v odchylné výši od obvyklé ceny	262
9.3	Ručení příjemce za nezaplacenou daň při úhradě na zahraniční bankovní účet	263
9.4	Ručení příjemce za nezaplacenou daň při úhradě na nezveřejněný bankovní účet	264
9.5	Ručení za nespolehlivého plátce	265
9.6	Zvláštní způsob zajištění daně	269
10.	NÁJEMNÍ VZTAHY	272
10.1	Nájem bytů	278
10.1.1	Nárok na odpočet	281
10.1.2	Den uskutečnění osvobozeného nájmu	284
10.1.3	Služby související s nájmem bytů	285
10.1.4	Uvádění údajů v daňovém přiznání a kontrolním hlášení	298
10.2	Nájem staveb a nebytových prostor	300
10.2.1	Nájem staveb a nebytových prostor osvobozený od daně	301
10.2.2	Nájem staveb a nebytových prostor v režimu zdanění	303
10.2.3	Nárok na odpočet daně ve vztahu k nájmu staveb a nebytových prostor	309
10.2.4	Den uskutečnění plnění u nájmu staveb a nebytových prostor	313
10.2.5	Služby související s nájmem staveb a nebytových prostor	315
10.2.6	Vybrané typy daňových dokladů u nájmu nebytových prostor a služeb souvisejících s nájmem	321

10.2.7	Uvádění údajů v DAP k DPH a kontrolním hlášení	329
10.2.8	Časté chyby spojené s nájemními vztahy	329
10.3	Krátkodobý nájem nemovitých věcí	332
10.3.1	Nájem sportovních zařízení	334
10.4	Nájem a pacht pozemků	335
10.4.1	Nájem pozemků osvobozený od daně	337
10.4.2	Nájem pozemků v režimu zdanění	339
10.4.2.1	<i>Nájem pozemků smluvně sjednaný v režimu zdanění</i>	341
10.4.2.2	<i>Nájem pozemků pro účely parkování</i>	341
10.4.2.3	<i>Poskytnutí práva užívat pozemek</i>	343
10.4.3	Využití pozemků za účelem parkování v rámci výkonu veřejné správy	345
10.4.4	Užívání veřejného prostranství	347
10.4.5	Nájmy hrobových míst	348
10.5	Nájem movitých věcí	350
10.6	Nájem majetku ÚSC ve správě jiného subjektu	350
10.6.1	Služby souvisejících s nájmy ve správě jiného subjektu	352
10.7	Nájem majetku svěřeného příspěvkové organizaci	353
10.8	Nájem majetku s uplatněním ceny obvyklé	354
10.9	Technické zhodnocení pronajatého majetku	357
10.9.1	Technické zhodnocení majetku provedené pronajímatelem	358
10.9.2	Technické zhodnocení pronajímané nemovitosti provedené nájemcem	361
10.10	Nárok na odpočet daně při změně režimu u pronajímaného majetku	362
10.11	Úprava odpočtu u pronajímaného majetku	363

11.	ÚPLATNÉ DODÁNÍ MAJETKU	366
11.1	Dodání nemovité věci	369
11.1.1	Dodání pozemků	373
11.1.2	Dodání stavby pevně spojené se zemí, inženýrské sítě, jednotky	391
11.1.3	Sazby daně při dodání nemovité věci	395
11.1.4	Uplatnění daně u dodání nemovité věci namísto osvobození	396
11.1.5	Úplatné dodání práva stavby	401
11.1.6	Den vzniku povinnosti přiznat daň nebo uskutečnění plnění při dodání nemovité věci	402
11.1.7	Uvádění údajů v daňovém přiznání při dodání nemovité věci	404
11.2	Prodej movitého majetku	407
11.2.1	Prodej movitého majetku používaného v rámci ekonomické činnosti	408
11.2.2	Nákup a prodej zboží	411
11.2.3	Prodej movitého majetku používaného při výkonu působností v oblasti veřejné správy	413
11.2.4	Prodej svěřeného majetku příspěvkové organizaci	414
11.2.5	Prodej movitého majetku používaného při výkonu působností v oblasti veřejné správy a současně pro ekonomickou činnost ÚSC	416
11.2.6	Den uskutečnění plnění při prodeji movitého majetku	417
11.2.7	Uvádění údajů v daňovém přiznání	419
11.3	Úprava odpočtu při změně režimu v souvislosti s převodem majetku	419
11.4	Uplatnění obvyklé ceny při úplatném převodu majetku	420
12.	NEPENĚŽITÝ VKLAD MAJETKU	423
12.1	Nepeněžitý vklad, který není předmětem daně	424

12.2	Nepeněžitý vklad, který je předmětem daně	425
12.3	Základ daně při vložení majetkového vkladu	428
12.4	Úprava odpočtu při vkladu majetku	429
12.5	Sazby DPH u vkladu nemovité věci	431
12.6	Den uskutečnění zdanitelného plnění a vystavení daňového dokladu	432
13.	VĚCNÁ BŘEMENA	433
13.1	Vznik povinnosti přiznat daň	435
13.2	Základ daně	438
13.3	Nárok na odpočet daně	439
14.	ODPADOVÉ HOSPODAŘENÍ ÚSC	441
14.1	Výkon veřejné správy ÚSC při nakládání s komunálním odpadem	442
14.1.1	Místní poplatek podle zákona o místních poplatcích	443
14.1.2	Poplatek za komunální odpad podle zákona o odpadech	445
14.1.3	Výkon veřejné správy při třídění odpadu	446
14.1.4	Výkon veřejné správy při zpětném odběru elektrozařízení a elektroodpadu	447
14.1.5	Poplatky za uložení odpadu	449
14.2	Ekonomická činnost při nakládání s komunálním odpadem	450
14.2.1	Sazby daně u komunálního odpadu	451
14.2.2	Den uskutečnění zdanitelného plnění	453
14.2.3	Nárok na odpočet DPH v souvislosti s nakládáním s odpady	456
15.	HOSPODAŘENÍ V OBECNÍCH LESÍCH	459
15.1	Nájem lesních pozemků	460
15.2	Hospodaření v lese územně samosprávným celkem	465

15.3	Nakládání s honebnými pozemky z pohledu DPH	471
16.	PROVOZOVÁNÍ VODOVODŮ, KANALIZACÍ A ČOV	474
16.1	Provozování vodovodů, kanalizací a ČOV územním samosprávným celkem	476
16.1.1	Sazby daně u vodného a stočného	478
16.1.2	Nárok na odpočet daně	480
16.1.3	Den uskutečnění zdanitelného plnění při dodání vody a čištění odpadních vod	485
16.1.4	Základ daně u vodného a stočného	486
16.1.4.1	<i>Uplatnění ceny obvyklé u vodného a stočného</i>	488
16.1.5	Vystavování daňových dokladů za dodávku vody a odstranění odpadních vod	489
16.2	Provozování vodovodů nebo kanalizací nájemcem	491
16.2.1	Uplatnění ceny obvyklé u nájmu	493
16.3	Nárok na odpočet daně při registraci	494
16.4	Úprava odpočtu při změně účelu použití	495
17.	UBYTOVACÍ A STRAVOVACÍ SLUŽBY	497
17.1	Ubytovací služby	497
17.1.1	Sazba daně u ubytovacích služeb	498
17.1.2	Den uskutečnění zdanitelného plnění u ubytovacích služeb	499
17.1.3	Nárok na odpočet daně u ubytovacích služeb	500
17.2	Stravovací služby	503
17.2.1	Sazby daně u stravovacích služeb a při dodání zboží	504
17.2.2	Den uskutečnění zdanitelného plnění u stravovacích služeb a dodání zboží	505
17.2.3	Stravování zaměstnanců	506

17.2.4	Provozování nápojových automatů a bufetů	511
18.	PROVOZOVÁNÍ KULTURNÍCH A SPORTOVNÍCH ZAŘÍZENÍ	512
18.1	Provozování kulturních zařízení ÚSC	513
18.1.1	Daňový režim při provozování kulturních zařízení	514
18.1.2	Prodej zboží na základě komisionářské smlouvy	521
18.2	Provozování sportovních zařízení ÚSC	523
18.2.1	Daňový režim při provozování sportovních zařízení	523
18.3	Nájem kulturních a sportovních zařízení	526
18.3.1	Uplatnění ceny obvyklé u nájmu	528
18.4	Nárok na odpočet daně	529
18.5	DPH jako způsobilý výdaj hrazený z dotace	532
19.	VYBRANÁ PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ BEZ NÁROKU NA ODPOČET	540
19.1	Finanční činnosti	541
19.1.1	Doplňková činnost uskutečňovaná příležitostně	543
19.2	Poštovní služby	545
19.3	Penzijní a pojišťovací činnosti	547
19.4	Provozování hazardních her	548
19.5	Uvádění údajů v daňovém přiznání k DAP a kontrolním hlášení	549
20.	SOCIÁLNÍ POMOC	550
20.1	Sociální pomoc osvobozená od daně bez nároku na odpočet	551
20.2	Sociální pomoc v režimu zdanění	553
20.3	Ostatní služby poskytované zařízením sociální péče	554
21.	SKUPINA VE SMYSLU ZÁKONA O DPH	556

21.1	Registrace skupiny	557
21.2	Práva a povinnosti skupiny	558
21.3	Výhody a nevýhody skupinové registrace	559
21.3.1	Skupinová registrace mezi ÚSC a obchodní společnostmi	559
21.3.2	Skupinová registrace s příspěvkovou organizací	564
22.	PŘESHraničNÍ PLNĚNÍ	566
22.1	Práva a povinnosti plátce u přeshraničnických plnění	568
22.2	Stanovení místa plnění u služeb	571
22.3	Přijaté služby spojené s povinností přiznat daň v tuzemsku	574
22.4	Poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko	576
22.5	Místo plnění při pořízení a dodání zboží v rámci EU	576
22.6	Přepočet cizí měny	579