

# Obsah

Zkratky a úplné názvy předpisů použitých v publikaci .....	10
Úvod .....	11
<b>1 Novela zákona o DPH od 1. 4. 2011 .....</b>	<b>13</b>
1 Oblasti, kterých se týká novela zákona o DPH .....	19
2 Změny zákona o DPH spočívající ve změně místa plnění .....	20
3 Další změny zákona o DPH v souvislosti s místem plnění podle § 7a .....	21
4 Místo plnění při dodání plynu a prostřednictvím těžební sítě .....	21
5 Změna rozsahu služeb .....	21
6 Změna místa plnění při poskytování služeb .....	21
7 Poskytnutí služby oprávnění ke vstupu .....	22
8 Určení místa plnění pro ostatní služby .....	22
9 Určení místa plnění při pořádání školení, seminářů např. pro dceřiné společnosti .....	23
10 Smysl a praktický dopad opatření výše uvedených ustanovení zákona o DPH .....	23
11 Zdanitelné plnění v případě DM vytvořeného vlastní činností .....	24
12 Uskutečněné zdanitelné plnění v případě DHM vytvořeného vlastní činností .....	24
13 Postup u DM vytvořeného vlastní činností u zdanitelného plnění („dodání sám sobě“) .....	24
14 Postup v případě pořízení DM při nároku/bez nároku na odpočet .....	25
15 DM versus DM vytvořený vlastní činností .....	25
16 Příklady DM vytvořeného vlastní činností .....	25
17 Změny u data uskutečnění zdanitelného plnění a data vzniku povinnosti přiznat daň .....	26
18 Konkrétní případy změn u data uskutečnění zdanitelného plnění a data vzniku povinnosti přiznat daň .....	27
19 Hlavní rozdíly v ustanoveních umožňujících opravit základ a výši daně .....	28
20 Postup opravy základu daně a výše daně v případě slevy z ceny .....	28
21 Postup při opravě při poskytnutí slevy .....	29
22 Postup opravy základu daně v případě, kdy plátce, který dodal zboží jinému plátcovi za sjednanou částku a sjednaných podmínek, uplatnil zvýšení částky základu daně, a tím i zvýšení daně .....	29
23 Postup při opravě při dodatečném zvýšení základu daně .....	30
24 Postup při opravě bonusů a skont .....	31

25	Oprava dokladů v případě, kdy u původního zdanitelného plnění nebyl vystaven daňový doklad.....	31
26	Lhůta pro opravu základu daně a výše daně .....	31
27	Sazba daně použitá při opravě základu a výše daně v roce 2011 .....	32
28	Použití kursu při opravě základu a výše daně .....	32
29	Oprava chybně uplatněné daně .....	33
30	Kdy nejdříve může plátcce opravu prostřednictvím dodatečného přiznání provést.....	33
31	Oprava daně u neuhrazených pohledávek.....	33
32	Podmínky pro opravu daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení.....	34
33	Oprava daně u pohledávek vzniklých před datem účinnosti novely.....	34
34	Aplikace ustanovení o vzniku pohledávky .....	35
35	Výklad ustanovení o vzniku pohledávky .....	35
36	Kdy nelze opravu daně u neuhrazených pohledávek provést.....	35
37	Oprava daně u neuhrazených pohledávek v daňovém přiznání .....	35
38	Povinnosti vyplývající pro dlužníka v návaznosti na provedení opravy daně věřitelem .....	36
39	Vznik povinnosti vrátit daň v případě, že věřitel provede opravu daně .....	36
40	Možnost opravy daně právním nástupcem.....	37
41	Osvobození od daně u poštovních služeb v případě provozování v rámci poštovní licence .....	38
42	Doplňné podmínky pro osvobození služeb od daně.....	38
43	Příklady dovozu zboží, u kterého může být uplatněno osvobození od daně.....	39
44	Osvobození dovozu zboží.....	39
45	Konkrétní podmínky, které musí plátcce pro osvobození od daně splnit .....	40
46	Postup plátcce v případě, že nesplní podmínky pro osvobození od daně .....	40
47	Změny v odpočtu daně v novele zákona o DPH.....	41
48	Změny v obecných podmínkách odpočtu daně .....	41
49	Změna v plnění, u nichž má plátcce ze zákona nárok na odpočet daně .....	42
50	Význam změny dle § 13 odst. 8 písm. c) zákona o DPH.....	42
51	Změna při poskytnutí dárků a obchodních vzorků bez úplaty není dodáním zboží.....	42
52	Vznik nároku na odpočet daně plátcce daně .....	43
53	Další ustanovení § 72 zákona o DPH.....	43
54	Ustanovení týkající se uplatnění nároku na odpočet daně .....	43
55	Podmínky pro uplatnění odpočtu daně uvedené v § 73 zákona o DPH.....	44
56	Základní podmínky pro uplatnění odpočtu daně u jednotlivých typů plnění .....	44
57	Kdy může plátcce uplatnit nárok na odpočet daně .....	45
58	Správný postup při uplatnění nároku na odpočet daně u tuzemských plnění .....	45
59	Kdy lze nárok na odpočet daně uplatnit nejpozději.....	46
60	Průběh vzniku nároku na odpočet daně .....	46
61	Překročení tříleté lhůty při nároku na odpočet.....	47

62	Neuplatnění nároku na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění v kalendářním roce .....	47
63	Možnost prokázat chybějící náležitosti daňového dokladu jiným způsobem .....	48
64	Případ, kdy je na daňovém dokladu uvedena daň vyšší nebo nižší než správná daň dle zákona.....	48
65	Změna postupu při uplatnění nároku na odpočet daně u účastníků smlouvy o sdružení .....	48
66	Změna přístupu k opravě odpočtu daně .....	49
67	Případy opravy odpočtu dle § 74 zákona o DPH .....	49
68	Případy odpočtu daně dle § 75 zákona o DPH .....	50
69	Postup odpočtu daně plátcem po novele zákona o DPH.....	50
70	Výpočet výše daně v poměrné části.....	51
71	Postup při korekci uplatněné poměrné části odpočtu.....	51
72	Výpočet a oprava odpočtu daně, je-li rozdíl menší nebo větší než 10 procentních bodů .....	52
73	Zdaňovací období, za které se provede oprava odpočtu daně podle § 75 zákona o DPH .....	52
74	Změny při uplatnění nároku na odpočet daně v poměrné výši .....	52
75	Případ odpočtu daně pouze v částečné výši, na který se vztahuje ustanovení § 76 zákona o DPH .....	53
76	Rozdíl ve výpočtu daně v krácené výši a ve výpočtu koeficientu.....	53
77	Nárok na odpočet v poměrné výši.....	54
78	Výpočet koeficientu.....	54
79	Použití koeficientu pro krácení nároku na odpočet daně v průběhu kalendářního roku.....	54
80	Vypořádání odpočtu daně po skončení kalendářního roku .....	55
81	Uplatnění nároku na odpočet daně v krácené výši .....	55
82	Vypořádání odpočtu daně za rok 2011.....	56
83	Vyrovnání odpočtu daně .....	56
84	Podmínky vyrovnání odpočtu.....	56
85	Vznik povinnosti provést vyrovnání odpočtu daně .....	57
86	Zdaňovací období, ve kterém se provádí vyrovnání odpočtu .....	57
87	Rozdíly mezi pravidly pro úpravu odpočtu daně ve znění do 31. 3. 2011 a od 1. 4. 2011.....	57
88	Lhůta pro úpravu odpočtu.....	58
89	Odpočet daně u majetku pořízeného přede dnem nabytí účinnosti novely zákona o DPH.....	58
90	Technické zhodnocení pro účely odpočtu daně nadále samostatným DM .....	59
91	Posouzení změny v rozsahu použití DM .....	59
92	Výpočet částky úpravy odpočtu daně.....	59
93	Kdy se provádí úprava odpočtu daně .....	60
94	Použití DM pro jiný účel pouze po část kalendářního roku .....	60
95	Podmínky pro odpočet daně při registraci plátce .....	60
96	Změna podmínek pro snížení nároku na odpočet daně při zrušení registrace plátce .....	61
97	Režim přenesení daňové povinnosti.....	61

98	Druhy zboží a služeb, u kterých se nově bude uplatňovat přenesení daňové povinnosti.....	62
99	Vyplnění daňových dokladů při přenesení daňové povinnosti.....	62
100	Odpovědnost za správnost částky daně v režimu přenesení daňové povinnosti.....	62
101	Vznik povinnosti přiznat daň u režimu přenesení daňové povinnosti.....	63
102	Uplatnění nároku na odpočet daně u režimu přenesení daňové povinnosti.....	63
103	Příklad uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti .....	63
104	Specifické povinnosti plátce při vedení evidence pro daňové účely .....	64
105	Nepoužití režimu přenesení daňové povinnosti.....	64
106	Nesplnění registrační povinnosti osobou povinnou k dani .....	65
107	Zohlednění případného nároku na odpočet daně.....	65
108	Povinnost podávat souhrnné hlášení výlučně elektronicky .....	66
109	Možnosti podání souhrnného hlášení v e-formě.....	66
110	Zavedení ručení za daň nezaplacenou plátcem .....	67
111	Podmínky, za kterých může vzniknout ručitelský vztah.....	67
112	Podmínky stanovené § 109 odst. 1 a 2 zákona o DPH .....	68
113	Zvláštní způsob zajištění daně.....	68
114	Změny dle přílohy č. 2 k zákonu o DPH.....	68
115	Snížená sazba daně u balíčků služeb .....	69
<b>2</b>	<b>Místo plnění při poskytování služeb po novele zákona o DPH od 1. 4. 2011 .....</b>	<b>70</b>
116	Místo plnění a práce na movité věci .....	73
117	Místo plnění – služba poskytnutá v členském státě EU .....	74
118	Místo plnění při poskytnutí služby.....	75
119	Místo plnění při poskytnutí služby ze třetí země.....	76
120	Místo plnění při poskytnutí služby – práce na nemovitosti .....	76
121	Místo plnění při poskytnutí služby – práce na nemovitosti mimo tuzemsko.....	77
122	Místo plnění při poskytnutí služeb – veletrhy.....	77
123	Místo plnění při poskytnutí služby – výstavy.....	78
124	Dodání zboží s montáží do jiného členského státu .....	78
125	Přeprava zboží do třetí země.....	79
<b>3</b>	<b>Předmět daně (§ 2 zákona o DPH) a zdanitelná plnění (§ 13 až 20 zákona o DPH).....</b>	<b>80</b>
126	DPH u vyřazení budov z majetku živnostníka a jejich převedení do vlastnictví soukromého .....	80
127	Vyjmutí nemovitosti z obchodního majetku a její následné darování .....	81
128	Zdanitelné plnění u autorského honoráře.....	82
129	Prodej podniku a DPH na výstupu .....	83
130	Poskytování stravování a odvod DPH .....	83
131	Výkon funkce odpovědné osoby a fakturace DPH.....	84
132	DPH u zděděných autorských honorářů.....	84

133 Příspěvek na stravování zaměstnanců ve formě stravenek .....	85
134 Vyřazení hmotného majetku pro osobní potřebu.....	85
135 Přeúčtování mýtného .....	86
<b>4 Obrat .....</b>	<b>87</b>
136 Podmínky pro zahrnutí poskytovaných činností do obratu pro povinnou registraci .....	87
137 Stanovení výše obratu pro povinnou registraci osoby jakožto plátce DPH .....	88
138 Rezervační záloha .....	89
<b>5 Osobní automobil a DPH .....</b>	<b>90</b>
139 DPH u převodu automobilu .....	90
140 Vratka DPH u nákupu ojetého automobilu .....	91
141 Uplatnění paušálu na dopravu .....	91
142 Povinnost přiznat a odvést uplatněnou DPH.....	92
143 DPH při koupi automobilu za dohodnutou cenu.....	92
144 Prodej DHM dle § 13 zákona o DPH.....	93
145 Nákup ojetého automobilu neplátcem DPH a jeho prodej .....	94
146 Prodej osobního automobilu .....	94
147 Odpočet DPH u ojetého automobilu .....	94
<b>6 Daňové doklady .....</b>	<b>96</b>
148 Náležitosti faktury .....	96
149 Uplatnění DPH na základě přejímek zboží .....	96
150 Možnost posílání faktur elektronickou cestou .....	97
151 Nárok na odpočet z daňových dokladů do 10 000 Kč v hotovosti .....	98
152 Správné uvedení DUZP na dokladu o dodání zboží.....	98
153 DPH u vydané zálohové faktury v daňové evidenci .....	99
<b>7 Základ daně, výpočet daně .....</b>	<b>100</b>
154 Základ daně z hlediska DPH .....	100
155 Stanovení základu daně u služeb.....	100
156 Postup výpočtu daně .....	101
157 Zaokrouhlení vypočtené daně .....	101
158 Další možný způsob výpočtu daně.....	101
159 Výpočet daně při přijetí zálohy před uskutečněním zdanitelného plnění .....	102
160 Rozdíly v částce daně.....	102
161 Odvod DPH z vystavených faktur.....	103
<b>8 Vznik povinnosti přiznat daň, daň u záloh .....</b>	<b>104</b>
162 Uskutečnění zdanitelného plnění.....	104
163 Vystavení daňového dokladu.....	105
164 Uplatnění DPH u přijaté faktury od pronajímatele .....	105

165 Odvod DPH při zrušení registrace.....	106
166 Odvod DPH u jistiny .....	106
167 DPH u nedaňové zálohy .....	107
<b>9 Sazba daně – určení .....</b>	<b>108</b>
168 Sazba daně při fakturaci oprav .....	108
169 Účtování DPH u elektromontážních prací.....	108
170 DPH při prodeji bytů .....	111
171 Snížená sazba DPH u telefonních rozvodů.....	112
172 Sazba DPH u revize elektrické instalace .....	112
173 Výroba a rozvoz jídel v souvislosti s DPH.....	113
174 Snížená sazba DPH u provozování služeb .....	113
175 Sazba DPH u zboží .....	113
<b>10 Obchodování v rámci EU .....</b>	<b>115</b>
176 DPH u obchodování se zahraničím .....	115
177 Přiznání k DPH.....	116
178 Nákup zboží v jiném členském státě .....	117
179 Fakturace DPH za stavební práce na nemovitosti .....	118
180 Prodej laboratorního přístroje .....	119
181 Místo plnění .....	120
182 Pravidlo pro používání více DIČ .....	120
183 Povinnost registrace k DPH .....	121
184 Třístranný obchod .....	121
185 Doklad o přijaté platbě od plátce z EU.....	122
186 Přefakturace poštovního na faktuře do EU .....	123
<b>11 Odpočet DPH .....</b>	<b>124</b>
187 Odpočet daně .....	124
188 Uplatňování DPH .....	124
189 Prokazování odpočtu DPH .....	125
190 Uplatnění odpočtu DPH .....	125
191 DPH při prodeji obchodního podílu.....	126
192 Nárok na odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění .....	126
193 Odečet DPH při ekonomické činnosti.....	127
194 Dotace na stavbu a nákup strojů .....	128
195 Nepeněžní plnění nájemného a DPH.....	129
196 Rekonstrukce budovy a uplatnění odpočtu DPH v plné výši .....	129
<b>12 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně .....</b>	<b>130</b>
197 Poskytování úvěrů a půjček jako zdanitelná plnění bez nároku na odpočet DPH.....	130
198 Osvobození poštovních služeb bez nároku na odpočet daně.....	131

---

199 Nákup, prodej a distribuce dálničních známek a uplatňování, či neuplatňování odpočtu DPH.....	132
200 Prodej poštovních známek v trafice a jeho osvobození od DPH .....	134
201 Osvobození od DPH při zprostředkování poskytování úvěrů za provizi .....	134
<b>13 Dotazy z různých oblastí DPH.....</b>	<b>136</b>
202 Nárok na odpočet DPH při developerské činnosti .....	136
203 Vyplnění přiznání k DPH .....	136
204 DPH u internetové výuky anglického jazyka .....	137
205 Samovyměření DPH.....	138
206 Místo plnění a příjemce služby .....	138
<b>14 Znalostní test .....</b>	<b>140</b>
Rejstřík .....	142