

# Obsah

## ČÁST I Obecné principy daně z přidané hodnoty

<b>KAPITOLA 1</b>	<b>Obecné principy daně z přidané hodnoty</b> .....	1
1.1	Předmět úpravy DPH .....	1
1.2	Mechanismus fungování DPH .....	2
1.3	Územní působnost České republiky .....	2
<b>KAPITOLA 2</b>	<b>Místo plnění</b> .....	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 zaslání 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 .....	13
2.4	Místo plnění při dovozu zboží .....	14
<b>KAPITOLA 3</b>	<b>Daňové subjekty</b> .....	14
3.1	Přehled daňových subjektů .....	14
3.2	Osoby povinné k dani .....	14
3.3	Plátcí daně a jejich registrace .....	18
3.4	Povinná a dobrovolná registrace identifikované osoby .....	21
3.5	Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň .....	22
3.6	Ručení za daň .....	23
3.7	Zvláštní způsob zajištění daně .....	23

## ČÁST II Uplatňování daně z přidané hodnoty

<b>KAPITOLA 1</b>	<b>Uplatňování daně u tuzemských zdanitelných plnění</b> .....	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	Poukaz .....	30
1.3.1	Poukazy obecně .....	30
1.3.2	Jednouúčelové poukazy – § 15a .....	30
1.3.2	Víceúčelové poukazy – § 15b .....	31
1.4	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň .....	31
1.4.1	Povinnost přiznat daň .....	31
1.4.2	Datum uskutečnění zdanitelného plnění .....	32
1.5	Daňové doklady .....	33
1.5.1	Obecné principy vystavování daňových dokladů .....	33

1.5.2	Uchovávání daňových dokladů.....	35
1.5.3	Daňové doklady při dodání zboží a poskytnutí služby	35
1.6	Základ daně a výpočet daně .....	37
1.6.1	Základ daně .....	37
1.6.2	Základ daně ve zvláštních případech .....	40
1.6.3	Výpočet daně.....	40
1.6.4	Základ a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně .....	41
1.7	Oprava základu daně a výše daně.....	42
1.7.1	Povinnost opravy základu daně a výše daně .....	42
1.7.2	Oprava výše daně v jiných případech .....	44
1.7.3	Opravný daňový doklad.....	45
1.7.4	Oprava výše daně v případě nedobytné pohledávky ..	46
<b>KAPITOLA 2</b>	<b>Uplatňování daně při intrakomunitárních dodávkách zboží ...</b>	<b>48</b>
2.1	Pořízení zboží z jiného členského státu.....	48
2.1.1	Principy uplatnění daně při pořízení zboží z jiného členského státu.....	48
2.1.2	Příznání daně při pořízení zboží .....	50
2.1.3	Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu .....	51
2.1.4	Základ daně a výpočet daně.....	51
2.1.5	Oprava základu daně při pořízení zboží z jiného členského státu.....	51
2.1.6	Osvobození od daně při pořízení zboží z jiného členského státu.....	51
2.2	Dodání zboží do jiného členského státu.....	52
2.2.1	Obecné principy uplatnění daně při dodání zboží do jiného členského státu .....	52
2.2.2	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží do jiného členského státu (od 1. 7. 2017).....	53
2.2.3	Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu .....	53
2.2.4	Oprava základu daně a výše daně při dodání zboží do jiného členského státu .....	54
2.2.5	Souhrnná hlášení .....	54
2.3	Třístranný obchod.....	55
2.4	Zasílání zboží.....	56
2.4.1	Zasílání zboží do tuzemska .....	56
2.4.2	Zasílání zboží z tuzemska.....	57
2.5	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků .....	57
2.5.1	Vymezení nových dopravních prostředků.....	58
2.5.2	Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu.....	58
2.5.3	Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu .....	59
<b>KAPITOLA 3</b>	<b>Uplatňování daně při dovozu a vývozu zboží .....</b>	<b>60</b>
3.1	Dovoz zboží.....	60
3.1.1	Příznávání daně při dovozu zboží.....	60
3.1.2	Daňové doklady při dovozu zboží .....	60



3.1.3	Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží.....	61
3.1.4	Oprava výše daně při dovozu zboží.....	61
3.1.5	Osvobození od daně při dovozu zboží.....	61
3.2	Vývoz zboží.....	62
<b>KAPITOLA 4</b>	<b>Uplatňování daně při poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku a mimo tuzemsko.....</b>	<b>63</b>
4.1	Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou s místem plnění v tuzemsku.....	63
4.1.1	Obecné principy poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku.....	63
4.1.2	Přiznání daně.....	63
4.1.3	Daňové doklady.....	64
4.1.4	Základ a výpočet daně.....	64
4.2	Poskytnutí služby plátcem s místem plnění mimo tuzemsko ..	64
4.2.1	Přiznání služeb.....	64
4.2.2	Daňové doklady.....	65
<b>KAPITOLA 5</b>	<b>Sazby daně a jejich oprava.....</b>	<b>65</b>
5.1	Sazby daně.....	65
5.1.1	Sazby daně u zboží.....	65
5.1.2	Sazby daně u služeb.....	68
5.1.3	Sazby daně u nemovitých věcí a stavebních prací....	69
5.1.4	Sazby daně u dokončené stavby.....	69
5.1.5	Sazby daně u výstavby nebo dodání staveb pro sociální bydlení.....	72
5.1.6	Závazné posouzení sazby daně.....	73
5.2	Oprava sazby a výše daně.....	73
<b>KAPITOLA 6</b>	<b>Osvobození od daně.....</b>	<b>74</b>
6.1	Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně.....	74
6.1.1	Obecné principy osvobození od daně bez nároku na odpočet daně.....	74
6.1.2	Osvobození u jednotlivých typů zboží a služeb.....	74
6.2	Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně.....	82
6.2.1	Obecné principy osvobození od daně s nárokem na odpočet daně.....	82
6.2.2	Osvobození v jednotlivých případech.....	82
<b>KAPITOLA 7</b>	<b>Odpočet daně a vrácení daně.....</b>	<b>84</b>
7.1	Odpočet daně.....	84
7.1.1	Základní podmínky pro uplatnění odpočtu daně....	84
7.1.2	Prokazování nároku na odpočet daně.....	87
7.1.3	Odpočet daně při změně režimu.....	89
7.1.4	Zkracování nároku na odpočet daně.....	90
7.1.5	Oprava odpočtu daně.....	91
7.1.6	Úprava odpočtu daně.....	92
7.1.7	Vyrovnaní odpočtu daně.....	94
7.1.8	Uplatnění odpočtu v poměrné výši.....	95
7.2	Vrácení daně.....	95
7.3	Prodej zboží za ceny bez daně.....	100

<b>KAPITOLA 8</b>	<b>Zvláštní režimy</b> .....	101
	8.1 Zvláštní režim jednoho správního místa .....	101
	8.2 Zvláštní režim pro cestovní službu .....	102
	8.3 Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi ...	104
	8.4 Zvláštní režim pro investiční zlato .....	105
	8.5 Režim přenesení daňové povinnosti .....	106
	8.5.1 Obecná ustanovení a principy .....	106
	8.5.2 Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti .	107
	8.5.3 Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti... 108	
	8.5.4 Závazné posouzení použití režimu přenesení daňové povinnosti .....	108

## ČÁST III

## Správa daně z přidané hodnoty

<b>KAPITOLA 1</b>	<b>Správa daně</b> .....	111
	1.1 Zdaňovací období .....	111
	1.2 Evidence pro daňové účely .....	112
	1.3 Daňová přiznání .....	112
	1.3.1 Řádné daňové přiznání a splatnost daně .....	112
	1.3.2 Dodatečné daňové přiznání .....	113
	1.4 Kontrolní hlášení .....	113
	1.5 Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období .....	113
	1.6 Vracení nadměrného odpočtu .....	114
	1.7 Zrušení registrace .....	115
	1.7.1 Zrušení registrace plátce .....	115
	1.7.2 Zrušení registrace identifikované osoby .....	115
<b>PŘÍLOHA 1</b>	<b>Přílohy k zákonu o dani z přidané hodnoty</b> .....	117
	1.1. Seznam plnění, při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osoby povinné k dani .....	117
	1.2 Seznam služeb podléhajících první snížené sazbě daně ....	118
	1.3 Seznam zboží podléhajících první snížené sazbě daně ....	120
	1.4 Seznam zboží podléhajících druhé snížené sazbě daně ....	121
	1.5 Umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti .....	124
	1.6 Seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti .....	126
	1.7 Seznam dodání zboží nebo poskytnutí služeb, při nichž se použije režim přenesení daňové povinnosti, stanoví-li tak vláda nařízením .....	127
	1.8 Příloha č. 6 k zákonu o dani z přidané hodnoty .....	129
<b>PŘÍLOHA 2</b>	<b>Přiznání k dani z přidané hodnoty</b> .....	123
	<b>VĚCNÝ REJSTŘÍK</b> .....	135