

OBSAH

ÚVOD DO PROBLEMATIKY DPH	10
POUŽITÉ ZKRATKY	12
1. ZÁKLADNÍ VYMEZENÍ ZÁKONA O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	13
1.1 Základní pojmy	15
1.2 Předmět daně	17
1.3 Dotace, příspěvky a jiné finanční podpory	20
1.4 Místo plnění	25
1.5 Osoby povinné priznat a zaplatit daň	27
2. REGISTRACE OSOB IDENTIFIKOVANÝCH K DPH	29
2.1 Identifikované osoby při pořízení zboží	29
2.2 Volba předmětu daně při pořízení zboží z jiného členského státu	30
2.3 Identifikované osoby zejména při pořízení služeb	31
2.4 Identifikovaná osoba při poskytnutí služby s místem plnění v EU	33
3. REGISTRACE K PLÁTCOVSTVÍ DPH	34
3.1 Registrace plátce z důvodu překročení limitu obrátu	39
3.2 Dobrovolná registrace	40
3.3 Uplatnění odpočtu DPH při registraci	41
4. VZNIK POVINNOSTI PŘIZNAT DAŇ	44
4.1 Přijaté platby předem (zálohy)	44
4.2 Den uskutečnění plnění	46
4.3 Den uskutečnění plnění osvobozeného od daně bez nároku na odpočet	53
5. ZÁKLAD DANĚ A VÝŠE DANĚ	54
5.1 Výpočet daně	56
5.2 Základ daně a postup při vyúčtování zálohových plateb	57
5.3 Základ daně na úrovni ceny obvyklé	58
5.4 Oprava základu daně	59

5.5	Oprava výše daně	63
5.6	Opravný daňový doklad	65
6.	SAZBY DANĚ	67
6.1	Sazby daně u zboží	68
6.2	Sazby daně u dodání energií	70
6.3	Sazby daně u služeb	71
7.	NÁROK NA ODPOČET DPH	77
7.1	Přiřazovací systém uplatnění nároku na odpočet	78
7.2	Vznik nároku na odpočet daně	81
7.3	Uplatnění nároku na odpočet daně v krácené výši	90
7.4	Uplatnění nároku na odpočet daně v poměrné výši	95
8.	VYROVNÁNÍ A ÚPRAVA ODPOČTU DPH	104
8.1	Vyrovnání odpočtu	104
8.2	Úprava odpočtu	108
9.	REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI K DPH V TUZEMSKU	113
9.1	Přenesení daňové povinnosti u odpadu	114
9.2	Režim přenesení daně ve stavebnictví	117
9.3	Dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6	120
9.4	Uvedení plnění do daňového přiznání a kontrolního hlášení	121
10.	SPRÁVA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	124
10.1	Evidence pro účely DPH	124
10.2	Daňové doklady	131
10.3	Daňové přiznání k DPH	137
10.4	Kontrolní hlášení	141
10.5	Ručení za nezaplacenou daň	157
10.5.1	Zvláštní způsob zajištění daně	165

11.	VYBRANÉ ČINNOSTI PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ	168
11.1	Nájmy vybraných nemovitých věcí	168
11.2	Výchovná a vzdělávací činnost a činnosti s ní související	179
11.2.1	Činnosti poskytované školami nebo školskými zařízeními	182
11.2.2	Poskytování stravovacích a ubytovacích služeb	185
11.2.3	Produktivní práce žáků nebo studentů	189
11.2.4	Sportovní a kulturní služby ve školství	192
11.2.5	Sběrové akce	193
11.2.6	Činnosti prováděné za účelem rekvalifikace	193
11.2.7	Jazykové vzdělání	196
11.2.8	Výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity poskytované dětem a mládeži	196
11.2.9	Dodání zboží a poskytnutí služeb v rámci výchovy a vzdělávání	197
11.3	Zdravotnické služby a zboží	199
11.3.1	Osvobozené služby poskytované zdravotním zařízením	201
11.3.2	Ostatní služby poskytované zdravotním zařízením	203
11.4	Sociální pomoc	203
11.4.1	Sociální pomoc osvobozená od daně bez nároku na odpočet	204
11.4.2	Sociální pomoc v režimu zdanění	206
11.4.3	Ostatní služby poskytované zařízením sociální péče	208
11.5	Ubytovací a stravovací služby v režimu zdanění	208
11.5.1	Ubytovací služby	209
11.5.2	Stravovací služby poskytované jiným osobám	212
11.5.3	Stravování zaměstnanců	214
11.6	Kulturní služby	221
11.6.1	Kulturní služby v režimu osvobození	221
11.6.2	Ostatní plnění poskytována v kulturním zařízení	223
11.7	Provozování sportovních zařízení	227

11.7.1	Osvobození při poskytování sportovních služeb	227
11.7.2	Vybrané činnosti související se sportem	230
11.8	Správa majetku zřizovatele	232
12.	UPLATŇOVÁNÍ DPH V RÁMCI EU A TŘETÍCH ZEMÍ	236
12.1	Stanovení místa plnění u služeb	237
12.2	Přijaté služby spojené s povinností přiznat daň v tuzemsku	238
12.3	Poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko	240
12.4	Místo plnění při pořízení a dodání zboží v rámci EU	242
12.5	Přepočet cizí měny	246

SEZNAM PŘÍKLADŮ

1)	Nespecifikovaná záloha na služby	20
2)	Dotace na investice související s činností osvobozenou od daně bez nároku na odpočet daně	24
3)	Identifikovaná osoba překročením limitu pořízení zboží od ORD	30
4)	Dobrovolná registrace identifikované osoby při pořízení zboží do limitu	31
5)	Identifikovaná osoba při pořízení vozidla	31
6)	Identifikovaná osoba při pořízení destilátu	31
7)	Identifikovaná osoba při pořízení licence	32
8)	Identifikovaná osoba dodáním služby vztahující se k nemovitosti	32
9)	Identifikovaná osoba při kulturních službách	32
10)	Identifikovaná osoba při poskytnutí služby osobě povinné k dani v EU	33
11)	Sledování obratu	38
12)	Odpočet při registraci	43
13)	Zálohy na dodávky energií v souvislosti s nájmem nemovitých věcí	45
14)	Poukázky na využití sportovního zařízení	45
15)	Zálohy na dodávky tepla v souvislosti s nájmem nemovitých věcí	46
16)	DUZP při prodeji zboží	48

17)	DUZP při poskytnutí ubytovacích služeb	49
18)	DUZP při dodání elektřiny	50
19)	DUZP u nájmu nebytových prostor	51
20)	DUZP u smlouvy o reklamě na dobu 15 měsíců	52
21)	Dotace k ceně	54
22)	Přeprava a náklady na balení jako vedlejší výdaj	55
23)	Porovnání výpočtu daně metodou „zdola a shora“	57
24)	Oprava základu daně z důvodu snížení ceny	60
25)	Oprava výše daně z důvodu uplatnění chybné sazby DPH	63
26)	Sazba daně u kulturního zpravodaje	69
27)	Sazba daně u letáků	69
28)	Odpočet v plné výši	80
29)	Odpočet v režimu krácení	80
30)	Odpočet v poměrné výši	81
31)	Časové zařazení odpočtu u záloh	82
32)	Časové zařazení odpočtu u zálohy a poskytnutí plnění	83
33)	Časové zařazení odpočtu u plnění v přenesení daňové povinnosti	83
34)	Časové zařazení odpočtu na doručení daňového dokladu	85
35)	Časové zařazení odpočtu na osobní převzetí daňového dokladu	85
36)	Časová podmínka 3 let na uplatnění odpočtu v plné výši	86
37)	Časová podmínka 3 let na uplatnění odpočtu v částečné výši	87
38)	Řešení uplatnění odpočtu DPH podle použití přijatého plnění	89
39)	Poměrování odpočtu u správy majetku zřizovatele	90
40)	Vypořádání odpočtu u zálohy na pořízení DHM	94
41)	Poměrný odpočet u tiskovin	97
42)	Vystavení dokladu o použití	98
43)	Oprava komunikace zřizovatele	100

44)	Odpočet u opravy ČOV provozované PO	101
45)	Stavební úpravy v kulturním zařízení provozovaném PO	101
46)	Odpočet v poměrné výši kvalifikovaným odhadem, oprava odpočtu	102
47)	Vyrovnání odpočtu v neprospěch PO	107
48)	Vyrovnání odpočtu ve prospěch PO	107
49)	Prodej odpadů v režimu osvobození I.	116
50)	Prodej odpadů v režimu osvobození II.	116
51)	Prodej odpadů v režimu PDP	116
52)	Řádné a opravné kontrolní hlášení	144
53)	Řádné a následné kontrolní hlášení	145
54)	Poskytnutí stavebně-montážních prací v režimu přenesení daňové povinnosti	149
55)	Poskytnutí služby osobou registrovanou k DPH v EU	150
56)	Poskytnutí služby zahraniční osobou	151
57)	Pořízení zboží od osoby registrované k dani	151
58)	Daňový doklad s celkovou částkou nad 10 000 Kč	153
59)	Pokuta za nepodání následného KH a žádost o prominutí	157
60)	Samostatný nájem parkovacího místa	170
61)	Pronájem kanceláře neplátcí	171
62)	Přerušovaný nájem učebny neplátcí	172
63)	Pronájem kanceláře plátcí	172
64)	Pronájem tělocvičny sportovnímu klubu	172
65)	Pronájem plochy pro reklamu	174
66)	Pronájem nebytových prostor a garáže neplátcí	175
67)	Zdaněný nájem nebytových prostor	175
68)	Přeúčtování energií mimo předmět daně	177
69)	Přeúčtování energií a služeb v režimu s DPH	178
70)	Služby v režimu zdanění, záloha na externí služby je stanovena souhrnně	179

71)	Výpočet finančního limitu	188
72)	Produktivní práce žáků ve školní provozovně v režimu osvobození	190
73)	Produktivní práce žáků mimo režim osvobození	190
74)	Produktivní práce žáků u smluvního partnera v režimu osvobození	191
75)	Produktivní práce žáků ve školní jídelně v režimu osvobození	191
76)	Akreditovaný kurz	195
77)	Kurz přípravy na zkoušku	195
78)	Svářečský kurz	196
79)	Prodlužování svářečských průkazů	196
80)	Provozování domu s pečovatelskou službou	206
81)	Ubytování jiných osob ve školském zařízení	210
82)	Ubytovací služby pro přechodné ubytování zaměstnanců a jiných osob	211
83)	Platba za ubytování před poskytnutím ubytovací služby	211
84)	Platba za ubytování v den odjezdu	212
85)	Platba za ubytování v den příjezdu	212
86)	Obědy podávané ve stravovacím zařízení	213
87)	Obědy dodávané ve várnicích	213
88)	Kalkulace ceny oběda po 1. 5. 2020	217
89)	Kalkulace ceny oběda po 1. 5. 2020	218
90)	Plnění při pořádání plesu	222
91)	Vstupné na dětský karneval zahrnující občerstvení	223
92)	Pronájem tělocvičny pro sport	230
93)	Pronájem tělocvičny pro kulturu	230
94)	Registrační poplatek a vstupné na sportovní akci	231
95)	Elektronicky poskytnutá služba osobou registrovanou k dani	239
96)	Ubytovací a stravovací služba poskytnutá osobou registrovanou k dani v jiném členském státě	239
97)	Umělecké vystoupení zajištěné osobou neregistrované k dani	240

98)	Poskytnutí reklamní služby v kulturním zpravodaji slovenské firmě	241
99)	Pořízení zboží od osoby registrované k dani	243
100)	Dodání zboží osobě registrované k dani	245
101)	Přepočet cizí měny při pořízení licence od osoby neusazené v tuzemsku	247

ÚČETNÍ PŘÍKLADY

1.	Pronájem učebny	251
2.	Pronájem tělocvičny pro sport	251
3.	Pronájem tělocvičny pro prodejní akci	252
4.	Prodej kovového odpadu	252
5.	Pronájem parkovací plochy	253
6.	Zdanění přijaté zálohy	254
7.	Hromadné zdaňování přijatých záloh a hromadné zdanění stravného	255
8.	Hromadně zdaňované přijaté zálohy při změně sazeb od 1. 5. 2020	257
9.	Půjčení čipů ve školní stravovně proti vratné kauci	261
10.	Oprava základu daně a výše daně podle § 42 ZDPH	262
11.	Oprava výše daně v jiných případech podle § 43 ZDPH	263
12.	Závodní stravování zaměstnanců ve vlastní stravovně (vč. kalkulace)	266
13.	Závodní stravování prostřednictvím cizího subjektu (vč. kalkulace)	267
14.	Poskytnutí reklamních služeb do jiného členského státu EU	269
15.	Pořízení zboží z jiného členského státu EU (bez nároku na odpočet)	270
16.	Pořízení služby z jiného členského státu EU (s kráceným nárokem na odpočet)	271
17.	Pořízení služby z jiného členského státu EU – umělecké vystoupení (vč. odvodu srážkové daně)	272
18.	Při pořízení zásob, vedení skladu stravovny (krácený nárok na odpočet)	274
19.	Pořízení DHM (čerpání Fondu investic, krácený nárok na odpočet)	276
20.	Pořízení DHM (čerpání dotace, bez nároku na odpočet)	277

21. Nákup služeb (krácený nárok na odpočet)	279
22. Vyúčtování spotřeby energií placených zálohově (krácený nárok na odpočet)	281
23. Odpočet daně v poměrné výši	285
24. Vyrovnání odpočtu daně	287
25. Úprava odpočtu daně	288
26. Režim přenesení daňové povinnosti – příjemce plnění	289
27. Odpočet DPH v částečné výši na přelomu roku (vazba na doručení daňového dokladu a dohadnou položku)	291
28. Zajištění daně	293
29. Kontrola náplně jednotlivých řádků DAP, proúčtování neuplatněného odpočtu v režimu krácení (rozdíl ř. 46 a 52 a na konci roku ř. 53), kontrola účtu 343 na podané přiznání	295
30. Kontrolní vazby tř. 6 na přiznání a kontrolní vazby Kontrolního hlášení	299