

Obsah

Úvod	7
Použité zkratky, navazující právní předpisy, změny zákona.....	14
1. Přehled změn v zákoně o DPH s účinností od 1. 1. 2013	16
1.1 Předmět daně (§ 2, § 2a, § 2b ZDPH)	16
1.2 Vymezení základních pojmů (§ 4, § 4a ZDPH)	16
1.3 Plátcí (§ 6 až § 6i ZDPH) Identifikované osoby (§ 6g až § 6i ZDPH).....	18
1.4 Místo plnění u služeb (§ 9, § 10d, § 10j ZDPH)	19
1.5 Daňové doklady po novele zákona o DPH (§ 26 až § 35 ZDPH).....	20
1.6 Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení (§ 56 zákona o DPH)	26
1.7 Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a až § 92g zákona o DPH)	27
1.8 Správa daně v tuzemsku.....	29
1.9 Zrušení registrace (§ 106, § 106a, až § 106f zákona o DPH).....	32
1.10 Přechnodná ustanovení	36
1.11 Přílohy k zákonu	36
2. Daňové subjekty.....	37
2.1 Osoby povinné k dani.....	37
2.2 Osoby osvobozené od uplatňování daně, plátcí	37
2.3 Identifikované osoby	38
2.4 Osoby evidované k dani.....	38
2.5 Osoby nepovinné k dani	39
2.6 Osvobozená osoba	39
2.7 Osoba neusazená v tuzemsku	40
3. Vymezení základních pojmů pro účely zákona o DPH	41
Místo pobytu	41
Sídlo osoby povinné k dani	41
Provozovna	41
Dopravní prostředek	42
Nový dopravní prostředek	42
Obchodní majetek	42
Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností	43
Osobní automobil.....	43
Vklad podniku.....	43

Dodání zboží s instalací nebo montáží	43
Použití kurzu pro přepočet cizí měny	43
4. Plátcí, identifikované osoby, registrační povinnosti	44
4.1 Úvod	44
4.2 Plátcí	44
4.3 Identifikované osoby	51
4.4 Zveřejnění údajů z registru plátců a identifikovaných osob (§ 98 zákona o DPH)	55
4.5 Zrušení registrace plátce a identifikovaných osob	56
5. Opatření k zamezení daňovým únikům	66
6. Předmět daně (§ 2 ZDPH)	75
6.1 Plnění, která jsou předmětem daně – místo plnění v tuzemsku	77
6.2 Plnění, která nejsou předmětem daně	81
7. Tuzemská plnění	83
7.1 Zálohy z pohledu zákona o DPH	83
7.2 Účtování o zálohách	87
7.3 Tuzemské plnění, fakturace v cizí měně	97
7.4 Tuzemská plnění z pohledu zákona o DPH	109
8. Sazby daně	165
8.1 Sazby daně s účinností od 1. 1. 2013	166
8.2 Problematika DPH u zdravotního zboží z hlediska účtování	168
8.3 Sazba daně u souboru zboží	170
8.4 Sazba daně při převodu nemovitosti (§ 56 ZDPH)	171
8.5 Smlouvy o finančním pronájmu uzavřené do 31. 12. 2008 a pokračující do roku 2013	171
9. Základ daně	173
10. Oprava základu daně a oprava výše daně (§ 42, § 45 ZDPH)	182
11. Oprava výše daně při nápravě chyb (§ 43 ZDPH)	207
12. Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44 ZDPH)	222
13. Daň z přidané hodnoty z účetního hlediska – účet 343	234
14. Daňové doklady po novele zákona o DPH účinností od 1. 1. 2013	241

15. Problematika DPH ve zdravotnictví	297
15.1 Vstupní prohlídky	298
15.2 Výstupní prohlídky.....	298
15.3 Pravidelné preventivní prohlídky.....	298
15.4 Problematika souvisejících služeb se zdravotní službou	300
15.5 Služby nadstandardní.....	301
15.6 Uplatnění základní sazby DPH u zdravotních služeb	301
15.7 Problematika DPH u zdravotního zboží	302
16. Intrakomunitární dodávky zboží	319
16.1 Dodání zboží do jiného členského státu - osvobozené dodání (§ 22 odst. 3 ZDPH)	319
16.2 Vliv dodacích doložek Incoterms 2000 na uplatnění zákona o DPH	333
16.3 Dodání zboží do JČS, na které se nevztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet (§ 22 odst. 1 a odst. 2 ZDPH).....	339
17. Souhrnné hlášení po novele zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2013	344
18. Pořízení zboží ze států Evropské unie	354
18.1 Zjednodušený postup při dodání zboží do JČS - třístranný obchod	372
19. Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie	378
19.1 Pořízení nového dopravního prostředku uvnitř území Evropské unie (§ 19 ZDPH)	378
19.2 Osobní automobil (nákladní automobil)	378
20. Oblast služeb, příklady, zaúčtování, daňové řešení, určení místa plnění	382
20.1 Tuzemská plnění	382
21. Finanční a operativní leasing	407
22. Intrakomunitární plnění – služby	420
23. Stanovení místa plnění při poskytování služeb	423
24. Nárok na odpočet daně	484
24.1 Nárok na odpočet daně (§ 72 ZDPH)	485
24.2 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně (§ 73 ZDPH)	489
24.3 Oprava odpočtu daně (§ 74 ZDPH)	496

24.4 Způsob výpočtu nároku na odpočet daně částečné výši (§ 75 ZDPH)	500
24.5 Nárok na odpočet daně v krácené výši (§ 76 ZDPH).....	504
24.6 Vyrovnání odpočtu daně (§ 77 ZDPH)	511
24.7 Úprava odpočtu daně (§ 78 § 78a, § 78b, § 78c ZDPH)	515
24.8 Nárok na odpočet daně při změně režimu (§ 79 ZDPH)	527
24.9 Daňová uznatelnost neuplatněné DPH.....	531
25. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a, § 92b, § 92c, § 92e, § 92d ZDPH).....	533
26. DPH ve stavebnictví od 1. 1. 2012 a s úpravami od 1. 1. 2013.....	537
26.1 Úvod.....	537
26.2 Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví.....	538
26.3 Režim přenesení daňové povinnosti po novele zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2013 (§ 92a zákona o DPH).....	563
27. Dovoz zboží (§ 20 zákona o DPH).....	571
27.1 Místo plnění při dovozu zboží (§ 12 zákona o DPH)	572
27.2 Daňová povinnost při dovozu zboží (§ 23 zákona o DPH).....	574
27.3 Základ daně (§ 38 zákona o DPH).....	576
28. Vývoz zboží	579
28.1 Osvobození od daně při vývozu zboží (§ 66 zákona ZDPH)	579
28.2 Daňové doklady při vývozu a dovozu (§ 33 a § 33a zákona o DPH)	582
Přílohová část.....	585