

## OBSAH

<b>Obrat, registrace a její zrušení, plátcí daně</b>	
1.	Dopad dotace na výši obrátu pro registraci k DPH..... 3
2.	Plátcovství DPH při sdružení..... 3
3.	Smlouva o sdružení uzavřená s obcí a DPH..... 3
4.	Osvobození od daně při prodeji nemovitostí apod. .... 4
5.	Vklad do právnické osoby - plátce DPH..... 4
6.	Odpočet daně při změně režimu u nakladatelství..... 5
7.	Stavební práce v zahraničí a jejich dopad na výši obrátu ..... 5
8.	Odpočet DPH za postavené dílny při změně režimu..... 5
9.	Posouzení obrátu u nově zaregistrovaných plátců..... 6
10.	Změna zdaňovacího období, pokud není známa výše obrátu ..... 6
11.	Výše obrátu u účastníků sdružení..... 6
12.	Smlouva o sdružení s neziskovou organizací..... 7
13.	Založení s. r. o. neplátcí DPH..... 7
<b>Zdanitelné plnění, povinnost uplatnit daň na výstupu</b>	
14.	Bezúplatné plnění nakoupené od neplátců DPH ..... 7
15.	Dovoz ojetých automobilů ze zahraničí..... 8
16.	DPH při koupi výrobku s poskytnutím starého na protiúčet..... 8
17.	Výhry v soutěži..... 8
18.	Refundace mzdy ..... 9
19.	DPH při vyúčtování CCS karet ..... 9
20.	Prodej dálničních známek..... 10
21.	Záruka při poskytnutí úvěru ..... 10
22.	Platby za ubytování v podnikové ubytovně..... 11
23.	Pronájem výrobních prostor ..... 11
24.	Pronájem osobního automobilu pořízeného na leasing ..... 11
25.	Posouzení peněžních prostředků na účtě u banky ..... 12
26.	Převod leasingové smlouvy na jiného pronajímatele ..... 12
27.	Zrušení převodu leasingové smlouvy na jiného pronajímatele..... 13
28.	Prodej druhotných surovin..... 13
29.	Přefakturační letenek, ubytování do zahraničí ..... 13
30.	Prodej vzorků ..... 14
31.	Prodej stravenek..... 14
32.	Sdružení finančních prostředků ..... 14
33.	Fakturační kancelářských služeb ..... 15
34.	Použití reklamních a propagačních předmětů ..... 15
35.	DPH u rekreačního zařízení ..... 16
36.	Prodej nákladního automobilu na Slovensko ..... 16
37.	Prodej osobního automobilu ..... 16
38.	Úhrada pohledávky věcným plněním na území Slovenska ..... 17
<b>Datum uskutečnění zdanitelného plnění</b>	
39.	Datum zdanitelného plnění u školení ..... 17
40.	Zúčtování zálohové platby u služeb ..... 18

41.	Zdanitelné plnění při zřízení věcného břemene.....	18
42.	Den vystavení dokladu u služeb.....	18
43.	Den zdanitelného plnění u zásilkového prodeje.....	19
44.	Komisionářská smlouva na prodej zboží.....	19
45.	Zdanitelné plnění u stavebních prací.....	20
46.	Zdanitelné plnění při platbě šekem či platební kartou.....	20
47.	Zdanitelné plnění při odvozu odpadků.....	20
48.	Zdanitelné plnění při poskytování reklamy.....	21
49.	Dílčí zdanitelné plnění u smlouvy o dílo.....	21
50.	Zásilkový prodej s úhradami ve splátkách.....	22
51.	Úhrada zboží rozeslaného s poštovní poukázkou.....	22
	<b>Výpočet daně, základ daně, sazby daně</b>	
52.	Přepočet ceny stanovené v dolarech.....	23
53.	Kurs pro přepočet zahraniční měny.....	23
54.	Sazba daně u přepravy technika či opraváře.....	24
55.	Finanční leasing automobilů.....	24
56.	DPH u kuchyňské linky včetně spotřebičů.....	25
57.	Změna sazby DPH u uhlí.....	25
58.	Cestovní náhrady při fakturaci služeb.....	26
59.	Instalace faxů a kopírek.....	26
60.	Fakturace poštovního.....	27
61.	Dodávky filtrů ke klimatizačním jednotkám.....	27
62.	Roční bonus poskytnutý za množstevní odběr zboží.....	27
63.	Fakturace dílčích částí díla.....	28
64.	Ostraha videokamerami a DPH.....	28
65.	Prodej polotovarů.....	28
	<b>Daňové doklady a jejich náležitosti</b>	
66.	Sídlo firmy a místo podnikání.....	29
67.	Prodej šrotu z demontovaného zařízení.....	29
68.	Prodej vraku osobního automobilu.....	30
69.	Zjednodušený daňový doklad.....	30
70.	Půjčení osobního automobilu zaměstnanci.....	30
71.	Poznámka o zaplacení na daňovém dokladu.....	31
72.	Správnost výše daně u zjednodušeného daňového dokladu.....	31
73.	Popis zdanitelného plnění na daňovém dokladu.....	31
	<b>Uplatnění nároku na odpočet daně</b>	
74.	Odpočet DPH u motocyklu.....	32
75.	Chybné zatřídění materiálu z dovozu.....	32
76.	Dovybavení k osobnímu automobilu.....	33
77.	Období pro nárok na odpočet DPH.....	33
78.	Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet DPH.....	34
79.	Odpočet DPH u automobilu používaného i pro soukromí.....	34
80.	Odpočet daně u stavebního materiálu pro zahraniční stavbu.....	34
81.	Příspěvek na investice u příspěvkové organizace.....	35

82.	Úhrada ze sociálních fondů .....	35
83.	Správné určení období u jednotné celní deklarace .....	35
84.	Dodatečná daňová přiznání za minulá léta .....	36
	<b>Pronájem a podnájem nemovitosti</b>	
85.	Paušální úhrada za pronájem a služby .....	36
86.	Nákup služeb od neplátců .....	37
87.	Podnájem nemovitosti .....	37
88.	Koeficient dle § 20 ve vztahu k pronájmu nemovitosti .....	38
89.	Podnájem poskytnutý se souhlasem pronajímatele .....	38
90.	Přefakturace telefonních hovorů .....	38
91.	Přefakturace služeb a prodej zboží .....	39
92.	Úhrada nákladů nájemcem za pronajímatele .....	39
93.	Přefakturace telefonů a energie na Slovensko .....	40
94.	Správa nemovitosti na základě mandátní smlouvy .....	40
	<b>Zdanitelná plnění osvobozená od daně</b>	
95.	Přefakturace pojistného za osobní automobil .....	40
96.	Náhrada od pojišťovny .....	41
97.	Přefakturace služeb poskytnutých v zahraničí .....	41
98.	Převod cenných papírů .....	41
99.	Odtahová služba ze zahraničí .....	41
100.	Marná jízda do zahraničí .....	42
101.	Směnárenská činnost .....	42
102.	Osvobození služeb provedených pro zahraničí .....	42
	<b>Různé</b>	
103.	Vývoz zboží do zahraničí včetně montáže .....	43
104.	Vývoz zboží pro stavební dílo do zahraničí .....	43
105.	Údaje pro daňové přiznání z JCD .....	43
106.	Dodatečné daňové přiznání .....	44
107.	Odměna za rezervaci provedená cestovní kanceláří .....	44
108.	Uplatnění DPH u zahraničních zájezdů .....	44
109.	Prodej mezinárodních karet .....	45
110.	Oprava základu daně .....	45