

## OBSAH

Seznam používaných zkratk	8
Rejstřík pojmů zákona o dani z přidané hodnoty	194
Úvod	9
Zákon o dani z přidané hodnoty	10
<b>Část první - základní ustanovení</b>	
<b>Hlava I - obecná ustanovení</b>	
§ 1 Předmět úpravy	10
V tomto ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty (dále „zákon“) je uvedeno, co tento zákon upravuje.	
§ 2 Předmět daně	10
Tento paragraf je nutno považovat za klíčový pro pochopení celého zákona. Je v něm totiž stanoveno, co je předmětem daně, neboli jakého plnění se bude daň týkat; co předmětem daně není; a dále že plnění, která jsou předmětem daně, jsou zdanitelnými plněními pouze tehdy, pokud nejsou osvobozena od daně. Zdanitelným plněním je tak plnění, u kterého vznikne povinnost přiznat a zaplatit daň.	
§ 3 Územní působnost	17
Protože v zákoně se používají pojmy tuzemsko, třetí země a další, tak jsou v tomto ustanovení tyto pojmy definovány.	
§ 4 Vymezení základních pojmů	17
V tomto paragrafu jsou definovány desítky základních pojmů, které se v zákoně používají. Například, co se rozumí zahraniční osobou, osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, provozovnou, zbožím a další. Proto je třeba si při praktickém řešení daňových situací vždy uvědomit, jak je přesně ten či onen pojem v tomto zákoně definován.	
<b>Hlava II - uplatňování daně</b>	
<b>Díl 1 - daňové subjekty</b>	
§ 5 Osoby povinné k dani	26
U většiny plnění je jednou z podmínek pro to, aby se stalo předmětem daně podle § 2, že musí být uskutečněné osobou povinnou k dani. Kdo se tím myslí, je uvedeno v tomto ustanovení. Základní charakteristikou těchto osob je to, že uskutečňují ekonomické činnosti, a tento pojem je zde definován.	
§ 6 Osoby osvobozené od uplatňování daně	32
V tomto paragrafu je stanoveno, které osoby jsou osvobozené od uplatňování daně, přestože jsou osobami povinnými k dani. Dále je zde důležitá definice „obratu“, jako jednoho z kritérií pro osvobození od uplatňování daně.	
<b>Díl 2 - místo plnění</b>	
Správně stanovit místo plnění bude v praxi zřejmě činit největší potíže, avšak pro správné posouzení toho, jestli to či ono plnění je předmětem daně podle našeho zákona, má klíčový význam. Pokud bude podle tohoto zákona určeno jako místo plnění tuzemsko, tak se postupuje podle tuzemského zákona o DPH. Pokud bude místo plnění např. v Německu, tak je třeba dále postupovat podle německého zákona o DPH. Stanovení místa plnění je v zákoně stanoveno tak, aby byla splněna podmínka předpisů EU, že DPH bude uplatněna pouze v jedné z členských zemí EU.	
§ 7 Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitosti	34
§ 8 Místo plnění při zaslání zboží	35
§ 9 Místo plnění při poskytnutí služby	37
§ 10 Místo plnění při poskytnutí služby ve zvláštních případech	38
§ 11 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	51
§ 12 Místo plnění při dovozu zboží	52
<b>Díl 3 - zdanitelná plnění</b>	
V § 2 je stanoveno, že pokud je místo plnění v tuzemsku, tak za dále zde stanovených podmínek je předmětem daně dodání zboží, převod nemovitosti, poskytnutí služby, pořízení zboží z jiného členského státu EU, pořízení nového dopravního prostředku a dovoz zboží.	
§ 13 Dodání zboží a převod nemovitosti	54

§ 14	Poskytnutí služby	60
§ 15	Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou	61
§ 16	Pořízení zboží z jiného členského státu	62
§ 17	Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu	64
§ 18	Zaslání zboží	66
§ 19	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropského společenství	67
§ 20	Dovoz zboží	69

#### Díl 4 - uskutečnění zdanitelného plnění a daňová povinnost

	Plátce musí jednoznačně vědět, kdy dochází k uskutečnění zdanitelného plnění a kdy mu vzniká daňová povinnost.	
§ 21	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby a převodu nemovitosti	70
§ 22	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu	74
§ 23	Vznik daňové povinnosti při dovozu zboží	74
§ 24	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnosti přiznat daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou	75
§ 25	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu	75

#### Díl 5 - daňové doklady

	Daňový doklad je důležitý dokument, kterým plátce prokazuje např. nárok na odpočet daně, vývoz zboží a další důležité skutečnosti.	
	V tomto dílu jsou ustanovení, která pojednávají o vystavování a uchovávání daňových dokladů a dále o náležitostech daňových dokladů podle jednotlivých druhů plnění.	
§ 26	Vystavování daňových dokladů	76
§ 27	Uchovávání daňových dokladů	77
§ 28	Daňový doklad při dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby	78
§ 29	Doklad o použití	81
§ 30	Daňové doklady při dovozu a vývozu zboží	81
§ 31	Daňový doklad při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě	82
§ 32	Daňový doklad při poskytnutí služby zahraniční osobou	83
§ 33	Daňový doklad při poskytnutí služby	84
§ 34	Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu	85
§ 35	Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu	85

#### Díl 6 - základ daně a výpočet daně, oprava základu daně, daňový dobropis a vrubopis

Základ daně je stanoven v těchto ustanoveních dvojím způsobem:

- v § 36 pro zdanitelná plnění v tuzemsku; obdobně pro případy, kdy poskytuje službu osoba registrovaná k DPH v jiném státě EU a zahraniční osoba; pro pořízení zboží z jiného členského státu EU a pořízení zboží z jiného členského státu EU, které je v tuzemsku umístěno do režimu podmíněného osvobození od spotřební daně (spotřební daň se v tomto případě do základu daně nezahrnuje);
- v § 38 pro dovoz zboží; dovoz zboží, které je propuštěno do celního režimu volný oběh s následným umístěním do režimu podmíněného osvobození od spotřební daně (v tomto případě se spotřební daň do základu daně nezahrnuje).

Je třeba ještě zdůraznit, že specifický způsob stanovení základu daně je stanoven:

- při poskytování cestovních služeb, který najdeme v § 89 u „zvláštního režimu pro cestovní službu“;
- pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi, který najdeme v § 90 u „zvláštního režimu pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi“;
- pro plátce, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu a je jim podle § 91 správce daně stanoven individuální způsob stanovení daňové povinnosti.

§ 36	<b>Základ daně</b> . . . . .	86
§ 37	<b>Výpočet daně u dodání zboží, převodu nemovitosti a poskytnutí služby</b> . . . . .	91
	V tomto paragrafu je stanoveno, jak se vypočte daň.	
§ 38	<b>Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží</b> . . . . .	91
§ 39	<b>Základ daně a výpočet daně při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou</b> . . . . .	93
§ 40	<b>Základ daně a výpočet daně při pořízení zboží z jiného členského státu</b> . . . . .	93
§ 41	<b>Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně</b> . . . . .	93
§ 42	<b>Oprava základu daně a výše daně u zdanitelných plnění</b> . . . . .	94
	Za podmínek stanovených tímto zákonem plátcé může, ale také někdy i musí, opravit základ daně a výši daně. Více se dozví v tomto ustanovení a dále v § 44 až 46 pro jednotlivé druhy plnění.	
§ 43	<b>Daňový dobropis a vrubopis při opravě základu daně a výše daně u zdanitelných plnění</b> . . . . .	95
	Pokud dojde k opravě základu daně a výše daně podle § 42, tak plátcé, který uskutečnil původní zdanitelné plnění, je povinen vyhotovit pro plátcé, pro kterého uskutečnil zdanitelné plnění, daňový dobropis a vrubopis, za dále v tomto ustanovení stanovených podmínek.	
§ 44	<b>Oprava výše daně při dovozu zboží</b> . . . . .	96
§ 45	<b>Oprava základu a výše daně při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou</b> . . . . .	96
§ 46	<b>Oprava základu a výše daně při pořízení zboží z jiného členského státu</b> . . . . .	96
<b>Díl 7 - sazby daně a oprava sazby daně</b>		
§ 47	<b>Sazby daně u zdanitelného plnění</b> . . . . .	97
	V tomto paragrafu jsou základní ustanovení o tom, jaké sazby daně se u zdanitelného plnění uplatní.	
§ 48	<b>Sazby daně u bytové výstavby</b> . . . . .	101
	Bytová výstavba má pro stanovení sazby daně svá specifika, která se plátcé dozví v tomto ustanovení.	
§ 49	<b>Oprava sazby daně a výše daně u plnění</b> . . . . .	108
	Za podmínek stanovených v tomto ustanovení je plátcé povinen provést opravu sazby daně a výše daně.	
§ 50	<b>Opravný daňový doklad</b> . . . . .	108
	Kdy může při opravě sazby daně plátcé vystavit opravný daňový doklad, je stanoveno zde.	
<b>Díl 8 - osvobození od daně bez nároku na odpočet daně</b>		
	Zákon osvobozuje od daně řadu plnění. Tato plnění se člení na plnění, u kterých:	
	- není nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění (v plné výši nebo je na základě stanoveného poměru nárok na odpočet krácen),	
	- nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění je (např. dodání zboží do jiného státu EU nebo vývoz zboží).	
	Osvobozena od daně, ale bez nároku na odpočet daně, jsou plnění uvedená v § 51 až 62.	
§ 51	<b>Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně</b> . . . . .	109
§ 52	<b>Poštovní služby</b> . . . . .	110
§ 53	<b>Provozování rozhlasového a televizního vysílání</b> . . . . .	111
§ 54	<b>Finanční činnosti</b> . . . . .	112
§ 55	<b>Pojišťovací činnosti</b> . . . . .	114
§ 56	<b>Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení</b> . . . . .	114
§ 57	<b>Výchova a vzdělávání</b> . . . . .	116
§ 58	<b>Zdravotnické služby a zboží</b> . . . . .	118
§ 59	<b>Sociální pomoc</b> . . . . .	120
§ 60	<b>Provozování loterií a jiných podobných her</b> . . . . .	121
§ 61	<b>Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně</b> . . . . .	122
§ 62	<b>Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátcé nárok na odpočet daně</b> . . . . .	123

## Díl 9 - osvobození od daně s nárokem na odpočet daně

Za stanovených podmínek jsou od daně s nárokem na odpočet daně osvobozena plnění uvedená v tomto dílu.

§ 63	Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně. . . . .	124
§ 64	Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu . . . . .	125
§ 65	Osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu . . . . .	126
§ 66	Osvobození při vývozu zboží . . . . .	126
§ 67	Osvobození při poskytnutí služby do třetí země . . . . .	127
§ 68	Osvobození ve zvláštních případech. . . . .	128
§ 69	Osvobození přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží. . . . .	129
§ 70	Osvobození přepravy osob . . . . .	130
§ 71	Osvobození při dovozu zboží. . . . .	131

## Díl 10 - odpočet daně

§ 72	Nárok na odpočet daně . . . . .	133
	V tomto paragrafu jsou stanoveny základní podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně.	
§ 73	Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně . . . . .	134
	Zde se plátce dozví, jak má nárok na odpočet daně prokázat, v jakém termínu jej může uplatnit a další podmínky pro jeho uplatnění.	
§ 74	Nárok na odpočet daně při změně režimu . . . . .	137
	Pokud se někdo stane plátcem DPH, tak za stanovených podmínek může uplatnit nárok na odpočet daně u obchodního majetku evidovaného ke dni účinnosti uvedeném na osvědčení o registraci k DPH.	
	Naopak pokud u někoho dojde ke zrušení registrace k DPH, tak musí v tomto ustanovení stanoveným způsobem snížit nárok na odpočet daně z obchodního majetku evidovaného ke dni zrušení registrace, pokud u tohoto majetku nebo jeho části uplatnil odpočet daně.	
§ 75	Přijátá plnění, u nichž nemá plátce nárok na odpočet daně. . . . .	139
	Kdy plátce nemá u přijatých zdanitelných plnění nárok na uplatnění odpočtu daně, se dozví v tomto ustanovení.	
§ 76	Způsob krácení odpočtu daně . . . . .	140
	U stanovených přijatých zdanitelných plnění plátce nemá nárok na odpočet daně v plné výši, ale ve zkrácené výši. Jakým způsobem má nárok na odpočet daně krátit, se dozví zde.	
§ 77	Oprava odpočtu daně. . . . .	142
	V tomto paragrafu je stanoveno, kdy má plátce, pro něhož se uskutečnilo plnění, právo nebo povinnost provést opravu odpočtu daně.	
§ 78	Úprava odpočtu daně. . . . .	142
	Plátce musí po dobu 5 kalendářních roků u dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku sledovat, jestli u něj dochází ke změně účelu použití (jestli došlo např. ke změně v tom, že majetek je používán pro uskutečnění plnění, u kterých plátce nemá nárok na odpočet daně oproti předchozímu použití pro uskutečnění plnění, kde nárok na odpočet byl).	
	Postup tohoto posuzování je stanoveno v tomto paragrafu a pokud ke změně účelu použití dojde, tak plátce musí provést úpravu odpočtu daně zde popsáním způsobem.	
§ 79	Vyrovnaní odpočtu daně . . . . .	144
	Odpočet daně uplatněný při pořízení dlouhodobého hmotného nebo dlouhodobého nehmotného majetku ve zkrácené výši podle § 72 odst. 4 podléhá vyrovnaní, pokud v období 4 po sobě jdoucích kalendářních roků následujících po roce, ve kterém byl majetek pořízen, vznikne rozdíl mezi vypořádacími koeficienty větší než 10 procentních bodů. Jakým způsobem má vyrovnaní odpočtu daně plátce provést je stanoveno v tomto ustanovení.	

## Díl 11 - vrácení daně a prodej zboží za ceny bez daně

Pokud osoba zaplatí daň, tak jí může být za stanovených podmínek tato daň vrácena. V § 80 až 86 je stanoveno, kterým osobám a za jakých podmínek se zaplacená daň vrátí.

§ 80	Vrácení daně osobám požívajícím výsad a imunit . . . . .	145
§ 81	Vrácení daně v rámci zahraniční pomoci . . . . .	148
§ 82	Vrácení daně osobám registrovaným k dani v jiných členských státech . . . . .	149
§ 83	Vrácení daně zahraničním osobám povinným k dani . . . . .	151
§ 84	Vrácení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží . . . . .	152
§ 85	Vrácení daně osobám se zdravotním postižením . . . . .	154

§ 86	Vracení daně ozbrojeným silám cizích států . . . . .	155
§ 87	Prodej zboží za ceny bez daně . . . . .	156
	Případů, kdy je možno prodávat zboží za ceny bez daně, je již velmi málo. Kdy takto lze postupovat, je stanoveno v tomto ustanovení.	
<b>Hlava III - zvláštní režimy</b>		
§ 88	Zvláštní režim pro poskytnutí elektronických služeb . . . . .	157
	Za podmínek stanovených v tomto paragrafu může zahraniční osoba poskytující elektronické služby použít pro uplatňování daně zvláštní režim.	
§ 89	Zvláštní režim pro cestovní službu . . . . .	159
	Zvláštní režim pro uplatňování daně, stanovený v tomto paragrafu, je povinen použít poskytovatel cestovní služby, který jedná se zákazníkem vlastním jménem, při poskytnutí cestovní služby zákazníkovi.	
	Naopak zvláštní režim není oprávněn použít poskytovatel cestovní služby při poskytnutí služby za účelem obstarání cestovní služby jménem a na účet jiné osoby.	
§ 90	Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi . . . . .	161
	Zvláštní režim pro uplatňování daně, stanovený v tomto paragrafu, může použít obchodník při dodání použitého zboží včetně dodání použitého zboží na základě smlouvy o finančním pronájmu, uměleckého díla, sběratelského předmětu nebo starožitnosti, pokud je toto zboží obchodníkově dodáno v tomto ustanovení vyjmenovanými osobami.	
§ 91	Zvláštní režim pro plátce, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu . . . . .	163
	Zákon zachovává možnost stanovit daňovou povinnost individuálním způsobem u vymezeného okruhu plátců. Kdy a jak postupovat se dozví plátce zde.	
§ 92	Zvláštní režim pro investiční zlato . . . . .	164
<b>Hlava IV - správa daně v tuzemsku</b>		
§ 93	Správa daně . . . . .	165
	V tomto paragrafu je stanoveno, podle jakých zákonů se postupuje při správě daně a při dovozu a vývozu zboží.	
§ 94	Plátci . . . . .	165
	V tomto paragrafu jsou stanoveny případy, kdy se osoba povinná stává plátcem.	
§ 95	Registrace plátce . . . . .	168
	Zde se osoba povinná dozví, kdy má podat přihlášku k registraci k DPH.	
§ 96	Osoby identifikované k dani . . . . .	171
	Tento paragraf obsahuje definici osoby identifikované k dani.	
§ 97	Registrace osob identifikovaných k dani . . . . .	171
	Zde se osoba identifikovaná k dani dozví, kdy má podat přihlášku k registraci k DPH.	
§ 98	Náhrada za nesplnění zákonné registrační povinnosti . . . . .	173
	Nesplní-li osoba povinná k dani nebo osoba identifikovaná k dani povinnost se k dani registrovat, je povinna uhradit správci daně jako náhradu určitou částku. Kolik činí a jak se při jejím uložení postupuje, je stanoveno zde.	
§ 99	Zdaňovací období . . . . .	173
	Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc nebo kalendářní čtvrtletí. Pro koho však platí to či ono, je stanoveno v tomto ustanovení.	
§ 100	Evidence pro daňové účely . . . . .	174
	Co všechno je povinen plátce vést pro daňové účely, se dozví zde.	
§ 101	Daňové přiznání a splatnost daně . . . . .	174
	Do kdy je plátce povinen podat daňové přiznání a zaplatit daň, je stanoveno v tomto ustanovení.	
§ 102	Souhrnné hlášení . . . . .	175
	Co je to souhrnné hlášení, kdo a kdy ho vyplňuje, je stanoveno zde.	
§ 103	Dodatečné daňové přiznání . . . . .	179
	Kdy je plátce povinen a kdy má právo podat dodatečné daňové přiznání, se dozví zde.	
§ 104	Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období . . . . .	179
	Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období je, za v tomto paragrafu stanovených podmínek, sankcionováno.	

<b>§ 105 Vrácení nadměrného odpočtu</b> . . . . .	180
V tomto paragrafu se plátce dozví, kdy mu bude vrácen vratitelný přeplatek, který vznikl v důsledku vymeření nadměrného odpočtu daně.	
<b>§ 106 Zrušení registrace</b> . . . . .	181
Za jakých podmínek může u plátce dojít ke zrušení registrace, je stanoveno zde.	
<b>§ 107 Zrušení registrace osoby identifikované k dani</b> . . . . .	182
Zde se dozví osoba identifikovaná k dani, kdy může požádat o zrušení registrace k dani.	
<b>§ 108 Osoby povinné přiznat a zaplatit daň</b> . . . . .	183
V tomto paragrafu je shrnuto z celého zákona o DPH, kdo je povinen správcí daně přiznat a zaplatit daň. Při uplatňování zákona v praxi, doporučují se k tomuto ustanovení neustále vracet.	
<b>§ 109 Daňový zástupce</b> . . . . .	183
Osobu registrovanou k dani v jiném členském státě EU nebo zahraniční osobu, pokud tyto osoby nemají sídlo, provozovnu ani místo pobytu v tuzemsku a neuskutečňují ekonomické činnosti v tuzemsku, a jsou povinny přiznat a zaplatit v tuzemsku daň, může zastupovat daňový zástupce. Kdo jím může být, je stanoveno v tomto ustanovení.	
<b>§ 110 Regulační opatření za stavu nouze, ohrožení státu a válečného stavu</b> . . . . .	184
<b>Část druhá - přechodná, zrušovací a závěrečná ustanovení</b>	
<b>§ 111 Přechodná ustanovení</b> . . . . .	184
Přechodná ustanovení jsou důležitá pro bezproblémový přechod ze starého zákona o DPH na zákon nový. Možná, že plátce najde řešení své daňové situace v jednom z více než dvaceti zde uvedených ustanovení.	
<b>§ 112 Zrušovací ustanovení</b> . . . . .	189
<b>§ 113 Účinnost</b> . . . . .	190
<b>Příloha č. 1 k zákonu č. 235/2004 Sb. - seznam zboží podléhajícího snížené sazbě</b> . . . . .	190
<b>Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb. - seznam služeb podléhajících snížené sazbě</b> . . . . .	192
<b>Příloha č. 3 k zákonu č. 235/2004 Sb. - seznam plnění, při jejichž provádění se veřejnoprávní subjekt považuje vždy za osobu povinnou k dani</b> . . . . .	192
<b>Příloha č. 4 k zákonu č. 235/2004 Sb. - umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti</b> . . . . .	193
<b>Rejstřík pojmů zákona o dani z přidané hodnoty</b> . . . . .	194

## Seznam používaných zkratk

<b>Šestá směrnice</b>	Šestá směrnice Rady Evropských společenství ze dne 17. května 1977 (77/388/EHS), ve znění pozdějších novel
<b>DPH (daň)</b>	daň z přidané hodnoty
<b>EU</b>	Evropská unie
<b>DIČ</b>	daňové identifikační číslo
<b>VIES</b>	VAT Information Exchange System - komunitární systém výměny informací v oblasti DPH