

OBSAH

Úvod	3
Obsah	5
Seznam příkladů	8
1 Principy DPH	15
1.1 Pozice plátce daně	17
1.1.1 Daň na vstupu	17
1.1.2 Daň na výstupu	18
1.1.3 Zdaňovací období	20
1.2 Struktura zákona	22
1.2.1 Přejícná ustanovení	22
1.2.2 Základní pojmy	24
2 Plátce	27
2.1 Osoby povinné k dani	29
2.2 Obrat a Registrace	34
2.3 Registrace	38
2.4 Skupina v DPH	42
2.5 Sdružení	44
2.6 Změna režimu	46
2.6.1 Nová registrace	46
2.6.2 Zrušení registrace	47
3 Zdanitelná plnění	49
3.1 Předmět daně a zdanitelná plnění	50
3.2 Dodání zboží	53
3.3 Poskytnutí služeb	59
3.4 Den uskutečnění zdanitelného plnění	62
3.4.1 Přijatá/poskytnutá záloha	62
3.5 DUZP u Dodání zboží	64
3.6 DUZP u Poskytnutí služeb	66
3.7 Tuzemské reverse charge	69
4 Osvobozená plnění	71
4.1 Plnění bez nároku na odpočet	73
4.1.1 Finanční činnosti	73
4.1.2 Pronájmy a převody	76
4.1.3 Ostatní osvobozená plnění	78
4.2 Plnění s nárokem na odpočet	81

5	Základ daně	83
5.1	Co je a není v základu daně	88
5.2	Výpočet daně	91
5.3	Vyúčtování záloh	93
5.4	Oprava základu daně	95
6	Sazba daně	101
6.1	Dvě sazby DPH	102
6.2	Přílohy k zákonu	106
6.3	Oprava sazby daně	108
6.4	Bytová výstavba	110
6.4.1	Konkrétní příklady	111
7	Nárok na odpočet daně	119
7.1	Krácení nároku na odpočet daně	125
7.2	Nárok v poměrné výši	129
7.3	Nárok v krácené výši	132
7.4	Vyrovnání nebo Úprava	137
7.4.1	Vyrovnání odpočtu	137
7.4.2	Úprava odpočtu	138
7.5	Koeficienty a DPH	143
8	Právo a DPH	145
8.1	Insolvence	147
8.2	Zajištění DPH	151
8.3	Ručení v DPH	153
9	Zboží v EU	155
9.1	Dodání zboží do EU	156
9.1.1	Práva a povinnosti Dodavatele	158
9.2	Pořízení zboží z EU	163
9.2.1	Práva a povinnosti Pořizovatele	164
9.3	Ostatní vztahy v EU	170
9.3.1	Zasílání zboží	170
9.3.2	Nové dopravní prostředky	172
9.3.3	Přemístění zboží	175
9.3.4	Dodání s instalací a montáží	176
9.4	Třístranné vztahy v EU	177
10	Služby v EU (a třetí země)	179
10.1	Daňová povinnost a nárok na odpočet	180
10.2	Místo plnění („zdanění“) – kritérium pozice příjemce	185
10.2.1	Příjemce – osoba povinná	185

10.2.2	Příjemce – osoba nepovinná	187
10.3	Místo plnění („zdanění“) – kritérium typ služby	188
10.3.1	Nemovitosti	188
10.3.2	Další typy služeb	190
10.4	Práva a povinnosti u služeb v EU	193
10.4.1	„Vývoz“ služeb	193
10.4.2	„Dovoz“ služeb	195
10.5	Práva a povinnosti jiných subjektů u služeb v EU	198
11	Třetí země	201
11.1	Zboží	202
11.1.1	Dovoz zboží	202
11.1.2	Vývoz zboží	205
11.2	Služby	208
11.2.1	„Osvobozený“ vývoz služeb	209
11.2.2	„Dovoz“ služeb	211
11.3	Vracení daně	215
12	Evidence	217
12.1	„Záznamní“ evidence	218
12.2	Daňové doklady	223
12.2.1	Typy daňových dokladů	224
12.3	Metodika vykazování aj.	227
13	Daňové přiznání	229
13.1	Tiskopis daňového přiznání	231
13.2	Vzorová daňová přiznání	234
	Seznam zkratk	252