

Obsah

Obsah zákona	6
Seznam schémat	9
Úvod	11
Seznam zkratek	13
Zákon o dani z přidané hodnoty	15
Přílohy:	
č. 1 Seznam zemí EU	146
č. 2 INTRASTAT příjetí	147
č. 3 INTRASTAT odesláni	148
č. 4 Souhrnné hlášení k DPH	149
č. 5 Následné souhrnné hlášení	151
č. 6 Převod a výměna měny	152
č. 7 Převod a výměna měny	153
č. 8 Převod a výměna měny	154
č. 9 Převod a výměna měny	155
č. 10 Převod a výměna měny	156
č. 11 Převod a výměna měny	157
č. 12 Převod a výměna měny	158
č. 13 Převod a výměna měny	159
č. 14 Převod a výměna měny	160
č. 15 Převod a výměna měny	161
č. 16 Převod a výměna měny	162
č. 17 Převod a výměna měny	163
č. 18 Převod a výměna měny	164
č. 19 Převod a výměna měny	165
č. 20 Převod a výměna měny	166
č. 21 Převod a výměna měny	167
č. 22 Převod a výměna měny	168
č. 23 Převod a výměna měny	169
č. 24 Převod a výměna měny	170
č. 25 Převod a výměna měny	171
č. 26 Převod a výměna měny	172
č. 27 Převod a výměna měny	173
č. 28 Převod a výměna měny	174
č. 29 Převod a výměna měny	175
č. 30 Převod a výměna měny	176
č. 31 Převod a výměna měny	177
č. 32 Převod a výměna měny	178
č. 33 Převod a výměna měny	179
č. 34 Převod a výměna měny	180
č. 35 Převod a výměna měny	181
č. 36 Převod a výměna měny	182
č. 37 Převod a výměna měny	183

Obsah zákona

Část první

ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ

Hlava I – Obecná ustanovení

§ 1 – Předmět úpravy

§ 2 – Předmět daně

§ 3 – Územní působnost

§ 4 – Vymezení základních pojmů

Hlava II – Uplatňování daně

Díl 1 – Daňové subjekty

§ 5 – Osoby povinné k dani

§ 6 – Osoby osvobozené od uplatňování daně

Díl 2 – Místo plnění

§ 7 – Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitosti

§ 8 – Místo plnění při zaslání zboží

§ 9 – Místo plnění při poskytnutí služby

§ 10 – Místo plnění při poskytnutí služby ve zvláštních případech

§ 11 – Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu

§ 12 – Místo plnění při dovozu zboží

Díl 3 – Zdanitelná plnění

§ 13 – Dodání zboží a převod nemovitosti

§ 14 – Poskytnutí služby

§ 15 – Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou

§ 16 – Pořízení zboží z jiného členského státu

§ 17 – Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu

§ 18 – Zaslání zboží

§ 19 – Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropského společenství

Díl 4 – Uskutečnění zdanitelného plnění a daňová povinnost

§ 20 – Dovoz zboží

§ 21 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby a převodu nemovitosti

§ 22 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu

§ 23 – Vznik daňové povinnosti při dovozu zboží

§ 24 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnosti přiznat daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou

§ 25 – Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu

Díl 5 – Daňové doklady

§ 26 – Vystavování daňových dokladů

§ 27 – Uchovávání daňových dokladů

§ 28 – Daňový doklad při dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby

§ 29 – Doklad o použití

§ 30 – Daňové doklady při dovozu a vývozu zboží

§ 31 – Daňový doklad při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě

§ 32 – Daňový doklad při poskytnutí služby zahraniční osobou

§ 33 – Daňový doklad při poskytnutí služby

§ 34 – Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu

§ 35 – Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu

Díl 6 – Základ daně a výpočet daně, oprava základu daně, daňový dobropis a vrubopis

§ 36 – Základ daně

§ 37 – Výpočet daně u dodání zboží, převodu nemovitosti a poskytnutí služby

15

15

15

15

15

15

17

17

17

17

17

17

18

18

18

19

19

20

20

21

22

22

23

23

24

24

24

24

25

26

26

26

26

26

27

27

28

28

29

29

30

30

30

31

31

32

§ 38 – Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	32
§ 39 – Základ daně a výpočet daně při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou	32
§ 40 – Základ daně a výpočet daně při pořízení zboží z jiného členského státu	33
§ 41 – Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně	33
§ 42 – Oprava základu daně a výše daně u zdanitelných plnění	33
§ 43 – Daňový dobropis a vrubopis při opravě základu daně a výše daně u zdanitelných plnění	33
§ 44 – Oprava výše daně při dovozu zboží	34
§ 45 – Oprava základu a výše daně při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou	34
§ 46 – Oprava základu a výše daně při pořízení zboží z jiného členského státu	34
Díl 7 – Sazby daně a oprava sazby daně	34
§ 47 – Sazby daně u zdanitelného plnění	34
§ 48 – Sazby daně u bytové výstavby	35
§ 49 – Oprava sazby daně a výše daně u plnění	35
§ 50 – Opravný daňový doklad	35
Díl 8 – Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	36
§ 51 – Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	36
§ 52 – Poštovní služby	36
§ 53 – Provozování rozhlasového a televizního vysílání	36
§ 54 – Finanční činnosti	36
§ 55 – Pojišťovací činnosti	37
§ 56 – Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení	37
§ 57 – Výchova a vzdělávání	37
§ 58 – Zdravotnické služby a zboží	37
§ 59 – Sociální pomoci	37
§ 60 – Provozování loterií a jiných podobných her	38
§ 61 – Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	38
§ 62 – Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátec nárok na odpočet daně	38
Díl 9 – Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	38
§ 63 – Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	38
§ 64 – Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu	38
§ 65 – Osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu	39
§ 66 – Osvobození při vývozu zboží	39
§ 67 – Osvobození při poskytnutí služby do třetí země	39
§ 68 – Osvobození ve zvláštních případech	39
§ 69 – Osvobození přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží	40
§ 70 – Osvobození přepravy osob	40
§ 71 – Osvobození při dovozu zboží	40
Díl 10 – Odpočet daně	41
§ 72 – Nárok na odpočet daně	41
§ 73 – Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně	42
§ 74 – Nárok na odpočet daně při změně režimu	43
§ 75 – Přijatá plnění, u nichž nemá plátec nárok na odpočet daně	43
§ 76 – Způsob krácení odpočtu daně	43
§ 77 – Oprava odpočtu daně	44
§ 78 – Úprava odpočtu daně	45
§ 79 – Vyrovnání odpočtu daně	45
Díl 11 – Vracení daně a prodej zboží za ceny bez daně	46
§ 80 – Vracení daně osobám požívajícím výsad a imunit	46
§ 81 – Vracení daně v rámci zahraniční pomoci	47
§ 82 – Vracení daně osobám registrovaným k dani v jiných členských státech	48
§ 83 – Vracení daně zahraničním osobám povinným k dani	49

§ 84 – Vracení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží	50
§ 85 – Vracení daně osobám se zdravotním postižením	50
§ 86 – Vracení daně ozbrojeným silám cizích států	51
§ 87 – Prodej zboží za ceny bez daně	52
Hlava III – Zvláštní režimy	
§ 88 – Zvláštní režim pro poskytnutí elektronických služeb	52
§ 89 – Zvláštní režim pro cestovní službu	53
§ 90 – Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi	54
§ 91 – Zvláštní režim pro plátce, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu	55
§ 92 – Zvláštní režim pro investiční zlato	55
Hlava IV – Správa daně v tuzemsku	
§ 93 – Správa daně	56
§ 94 – Plátcí	56
§ 95 – Registrace plátce	57
§ 96 – Osoby identifikované k dani	58
§ 97 – Registrace osob identifikovaných k dani	58
§ 98 – Náhrada za nesplnění zákonné registrační povinnosti	58
§ 99 – Zdaňovací období	59
§ 100 – Evidence pro daňové účely	59
§ 101 – Daňové přiznání a splatnost daně	59
§ 102 – Souhrnné hlášení	60
§ 103 – Dodatečné daňové přiznání	60
§ 104 – Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období	60
§ 105 – Vracení nadměrného odpočtu	60
§ 106 – Zrušení registrace	61
§ 107 – Zrušení registrace osoby identifikované k dani	61
§ 108 – Osoby povinné přiznat a zaplatit daň	61
§ 109 – Daňový zástupce	62
§ 110 – Regulační opatření za stavu nouze, ohrožení státu a válečného stavu	62
ČÁST druhá	63
Přechodná, zrušovací a závěrečná ustanovení	63
§ 111 – Přechodná ustanovení	63
§ 112 – Zrušovací ustanovení	64
§ 113 – Účinnost	64

Seznam schémat

1.	Co čeká běžného plátce (který neobchoduje s cizinou)	69
2.	Čtvrtletní plátce v roce 2004	70
3.	Co čeká neplátce ČEKATELE	71
4.	Služby, které zaregistrují čekatele (§ 95/10)	72
5.	Co čeká obce a neplátce nevýdělečnou organizaci	73
6.	Co čeká plátce obchodujícího s EU	74
7.	Účinnost zákona §113	75
8.	Sazby platné od 1. 5. 2004	76
9.	Změna sazeb k 1. 5. 2004	77
10.	Některé základní nové pojmy	78
11.	Základ daně § 36	79
12.	Kurz a cizí jazyk	80
13.	Daňové subjekty	81
14.	Ekonomická činnost § 5/2	82
15.	Osoby povinné k dani § 5	83
16.	Osoby identifikované k dani	84
17.	Obrat § 6/2	85
18.	Jak počítat obrat u nájmu (ZDP § 9)	86
19.	Registrace plátce § 95	87
20.	Kdy se stane plátcem § 94/1?	88
21.	Sankce za neregistrování § 98	89
22.	Registrace v jiné zemi EU	90
23.	DIČ	91
24.	VIES – ověření DIČ	92
25.	VIES – výsledek ověření DIČ	93
26.	ARES – ověření CZ DIČ	94
27.	IBAN (International Bank Account Number)	95
28.	Faktura	96
29.	Speciální daňové doklady	97
30.	Datum přijetí platby (DPP)	98
31.	ZÁLOHY – příklad	99
32.	Vratné obaly	100
33.	Vratné obaly – koloběh	101
34.	Co má vliv na zdanění	102
35.	NDP §19 (Nový dopravní prostředek – auto)	103
36.	Zboží v EU	104
37.	Povinnost přiznat poskytnutí služby, dodání či pořízení zboží v EU	105
38.	Samovyměření DPH	106
39.	Účtování samovyměření DPH	107
40.	Kdo nevede podvojně účetnictví (vede daňovou evidenci)	108
41.	Souhrnné hlášení § 102 (ESL EuroSalesList)	109
42.	Následné souhrnné hlášení	110
43.	INTRASTAT	111
44.	INTRASTAT – poznámky	112
45.	Třístranný obchod v EU § 17	113
46.	Zásilkový obchod § 18	114
47.	Zboží s instalací, montáží	115
48.	Bytová výstava § 48	116
49.	Přemístění zboží (fiktivní dodání či pořízení zboží = pohyb vlastního zboží)	117
50.	Poskytnutí služby	118
51.	Vyjmenované služby §10/6 (intelektuální služby – princip reverse-charge)	119
52.	Intelektuální služby	120
53.	Kulturní, vědecké a výchovné služby	121

54.	Elektronické služby § 10/8	122
55.	Práce na movité věci (zušlechťovací styk)	123
56.	Příklady na opravu věci	124
57.	Přeprava § 10/2	125
58.	Přeprava v EU – z tuzemska	126
59.	Přeprava v EU – z ciziny	127
60.	Zdravotnické služby	128
61.	Cestovní služby § 89	129
62.	Odpočet daně § 73	130
63.	Krácení odpočtu daně § 72/4	131
64.	Způsob krácení odpočtu § 76	132
65.	Zálohový koeficient § 76/6	133
66.	Úprava odpočtu daně § 78	134
67.	Vyrovnaní odpočtu daně § 79	135
68.	Kdy úpravy a vyrovnání DPH	136
69.	Finanční činnosti	137
70.	Finanční pronájem	138
71.	Komise	139
72.	Bazar, umělecká díla § 90	140
73.	Sdružení (§ 829 a násl. občanského zákoníku)	141
74.	Konkurz	142
75.	Dovoz – vývoz zboží	143
76.	Vracení daně	144
77.	Daňový zástupce § 109	145