

OBSAH

ÚVOD	8
POUŽITÉ ZKRATKY	11
1. ZÁKLADNÍ INFORMACE	13
1.1 Základní vymezení zákona o dani z přidané hodnoty	13
1.2 Informace MF ČR k uplatnění DPH	15
1.3 Vymezení subjektů, kterým je publikace určena	17
2. ZÁKLADNÍ PRÁVA A POVINNOSTI VZTAHUJÍCÍ SE K REGISTRACI K DPH	19
2.1 Definice základních pojmů	21
2.2 Sledování obratu	26
2.3 Vznik povinnosti registrovat se k DPH z titulu překročení zákonného limitu	35
2.4 Charakteristika ÚSC a PO ve vazbě na sledování obratu pro účely registrace	38
2.4.1 Členění příjmů ÚSC pro účely sledování obratu	41
2.4.1.1 <i>Sledování obratu ve vazbě na účetnictví ÚSC</i>	43
2.4.1.2 <i>Přehled plnění nezahrnovaných do obratu pro povinnou registraci u ÚSC</i>	47
2.4.1.3 <i>Přehled plnění zahrnovaných do obratu pro povinnou registraci u ÚSC</i>	53
2.4.1.4 <i>Členění příjmů ÚSC podle příjmů rozpočtové skladby pro účely sledování obratu</i>	57
2.5 Příklad stanovení obratu pro příspěvkové organizace	60
2.5.1 Příspěvkové organizace, které vykonávají správu majetku obce	62
2.5.2 Příspěvkové organizace, které poskytují služby v oblasti kultury	64
2.5.3 Příspěvkové organizace, které poskytují služby v oblasti sportu a tělovýchovy	66

2.5.4	Príspevkové organizace, poskytující služby v oblasti sociální péče	68
2.5.5	Príspevkové organizace poskytující služby v oblasti zdravotní péče	70
2.5.6	Príspevkové organizace školského typu	71
2.6	Nesplnění registrační povinnosti	80
2.7	Zákonná registrace	81
2.7.1	Nesplnění registrační povinnosti z titulu zákonné registrace	84
2.8	Dobrovolná registrace	85
2.8.1	Skupinová registrace	86
2.9	Zákaz registrace k DPH	87
2.10	Registrace při uzavření smlouvy o sdružení	88
2.11	Uplatnění odpočtu DPH při změně režimu	89
2.12	Zrušení registrace	93
2.12.1	Zrušení registrace plátce na žádost	93
2.12.2	Zrušení registrace správcem daně	94
2.12.3	Snížení nároku na odpočet při změně režimu	95
3.	PŘEDMĚT DANĚ	98
3.1	Plnění, která jsou předmětem DPH	100
3.2	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet	102
3.2.1	Sportovní služby	103
3.2.2	Kulturní služby	107
3.2.3	Sociální služby	111
3.2.4	Zdravotní služby	115
3.3	Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	116
3.4	Plnění, která nejsou předmětem DPH	118
3.4.1	Výkony veřejné správy u územních samosprávných celků	120
3.4.1.1	<i>Místní a správní poplatky</i>	124
3.4.1.2	<i>Český podací ověřovací informační národní terminál (Czech POINT)</i>	127

3.4.1.3	<i>Poplatky za poskytnutí informací</i>	127
3.4.1.4	<i>Poplatky za hřobová mísa</i>	128
3.4.1.5	<i>Vymezení zón placeného stání (parkování)</i>	129
3.4.2	Bezúplatná plnění ÚSC vůči PO	130
3.4.3	Bezúplatná plnění PO pro ÚSC (zřizovatele)	130
3.5	Dotace, příspěvky a jiné finanční podpory	131
3.5.1	Dotace k ceně	132
3.5.2	Dotace, které nejsou dotací k ceně	133
3.5.3	Použití dotací v rámci ekonomické činnosti	134
3.5.4	Použití dotací k bezúplatné činnosti	135
3.5.5	DPH jako způsobilý výdaj hrazený z dotace	136
3.6	Přeúčtování nákladů	139
4.	MÍSTO PLNĚNÍ	142
4.1	Místo plnění při dodání zboží	146
4.2	Místo plnění při převodu nemovitostí	147
4.3	Místo plnění při poskytování služeb	147
5.	VZNIK POVINNOSTI PŘIZNAT DPH	150
5.1	Úplaty přijaté plátcem přede dnem uskutečnění plnění (zálohové platby)	151
5.2	Datum uskutečnění plnění	155
5.3	Datum uskutečnění plnění osvobozeného od daně bez nároku na odpočet	157
6.	SAZBY DANĚ	158
6.1	Sazby daně u zboží	158
6.2	Sazby daně u převodu nemovitostí	159
6.3	Sazby daně u služeb	160
6.4	Oprava výše daně	162
7.	ZÁKLAD DANĚ A VÝPOČET DANĚ	164
7.1	Výpočet daně	164

7.1.1	Výpočet daně metodou „zdola“	166
7.1.2	Výpočet daně metodou „shora“	166
7.1.3	Zaokrouhlení daně	167
7.1.4	Vyúčtování zálohových plateb přijatých před DUZP	168
8.	DAŇOVÉ DOKLADY	169
8.1	Povinnosti vystavitele daňového dokladu	170
8.2	Odpovědnost za údaje uvedené na daňových dokladech	172
8.3	Povinnosti příjemce daňového dokladu	173
8.4	Typy daňových dokladů a jejich náležitosti	174
8.5	Lhůta a forma uchovávání daňových dokladů	177
9.	NÁROK NA ODPOČET DANĚ	179
9.1	Zákonné podmínky pro uplatnění odpočtu daně	180
9.1.1	Zákaz odpočtu daně	181
9.1.2	Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně	183
9.1.3	Postup při uplatnění nároku na odpočet daně	183
9.2	Přirazovací způsob uplatnění odpočtu	183
9.2.1	Rozbor přijatých a uskutečněných plnění	185
9.2.2	Rozbor typu uskutečněných plnění	186
9.2.3	Rozbor organizačních jednotek z hlediska jejich podílu na jednotlivých plněních	188
9.2.4	Rozbor plnění z pohledu jejich umístění	190
9.2.4.1	<i>Přeúčtování nákladů</i>	194
9.2.5	Přirazování přijatých zdanitelných plnění	200
9.3	Zkracování nároku na odpočet daně	201
9.3.1	Roční vypořádání nároku na odpočet daně	203
9.3.2	Úprava odpočtu daně	205
9.3.3	Vyrovnání odpočtu daně	208
9.4	Uplatnění poměrné části odpočtu	210
9.4.1	Praktická aplikace uplatnění poměrného odpočtu DPH	211

9.4.2	Metoda za použití „poměrového koeficientu“	213
9.4.3	Daňová evidence ve vazbě na poměrnou část odpočtu	216
10.	UPLATŇOVÁNÍ DPH V RÁMCI EU A VE VZTAHU K TŘETÍM ZEMÍM	217
10.1	Obecná charakteristika dodávek zboží v rámci EU	217
10.1.1	Pořízení zboží z jiného členského státu plátcem daně	219
10.1.2	Pořízení zboží z jiného členského státu neplátcem daně	220
10.1.3	Místo plnění při pořízení zboží	221
10.1.4	Vznik povinnosti přiznat daň na výstupu při pořízení zboží z EU	221
10.1.5	Přepočet cizí měny při pořízení zboží z EU	223
10.1.6	Daňové doklady při pořízení zboží z EU	223
10.1.7	Vznik nároku na odpočet daně při pořízení zboží	224
10.2	Obecná charakteristika dodávek zboží mimo EU	226
10.2.1	Dovoz zboží	226
10.2.2	Místo plnění při dovozu zboží	227
10.2.3	Vznik povinnosti přiznat daň při dovozu zboží	228
10.2.4	Základ daně při dovozu zboží	230
10.2.5	Vedlejší výdaje zahrnované do základu daně	231
10.2.6	Výpočet daně při dovozu zboží	232
10.2.7	Nárok na odpočet daně při dovozu zboží	233
10.2.8	Daňové doklady při dovozu zboží	234
10.3	Poskytování služeb v rámci EU a ve vztahu k třetím zemím	234
10.3.1	Vymezení základních pojmů	235
10.3.2	Princip „reverse charge“	236
10.3.3	Místo plnění při poskytování služeb	237
10.3.3.1	<i>Určení místa plnění ve specifických případech</i>	239
10.3.3.2	<i>Služby posuzované podle místa jejich poskytnutí</i>	239
10.3.3.3	<i>Služby vymezené v § 10 odst. 6 ZDPH</i>	240

10.3.4	Povinnost přiznat DPH	242
10.3.5	Vznik nároku na odpočet daně	244
10.3.6	Přepočtení cizí měny při poskytnutí služby	244
10.3.7	Daňové doklady při poskytnutí služby v rámci EU a ve vztahu k třetím zemím	245
10.3.8	Ověřování DIČ dodavatele zboží nebo poskytovatele služeb v rámci EU	245
11.	POVINNOST PODAT DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ A ZAPLATIT DAŇ	247
11.1	Daňové přiznání	248
11.1.1	Zdaňovací období	249
11.2	Daňové přiznání dodatečně	249
11.3	Lhůty pro podání daňového přiznání	251
11.4	Forma podání daňového přiznání	252
11.5	Lhůty pro zaplacení daně z přidané hodnoty	253
11.6	Lhůta pro vrácení nadměrného odpočtu	256
11.7	Použití přeplatku na nedoplatky daní	257
12.	EVIDENCE PRO ÚČELY DPH	258
12.1	Rozsah a způsob vedení záznamní povinnosti k DPH	260
12.2	Způsob vedení záznamní povinnosti	261
12.3	Evidence údajů o uskutečněných zdanitelných plněních s místem plnění v tuzemsku	262
12.4	Evidence údajů o uskutečněných plněních osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně	263
12.5	Evidence údajů o uskutečněných plněních osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně	264
12.6	Údaje o přijatých zdanitelných plněních, na která se vztahuje zákaz odpočtu	265
12.7	Údaje o krácení a vypořádání nároku na odpočet daně	266
12.8	Údaje o úpravě a vyrovnání odpočtu daně	268

12.9	Údaje o uplatnění poměrné části odpočtu daně	270
12.10	Údaje o uskutečněných plněních, která nejsou předmětem daně	271
13.	PRAKTICKÁ APLIKACE DPH	273
13.1	Sestavení daňového přiznání	273
13.2	Kontrolní mechanismy na DPH	287
13.2.1	Kontrolní vazby v běžném zdaňovacím období na daňové přiznání	287
13.2.2	Kontrolní vazby v posledním zdaňovacím období	289

Součástí publikace je CD-R s následujícími přílohami:

1. Platný zákon o DPH k 1. 1. 2009.
2. Vybraná sdělení MF ČR aktuální pro ÚSC a PO
3. Daňové přiznání k DPH
 - Vzor č. 15
 - Pokyny k vyplnění přiznání
 - Informace MF ČR k novému přiznání k DPH (zveřejněno na webových stránkách MF ČR dne 30. 10. 2008 a 12. 1. 2009)
 - Praktická pomůcka – Obsah řádků daňového přiznání k DPH
4. Vzory směrnic k zajištění vedení evidence pro účely DPH
5. Základní účetní případy DPH
6. Vzor vyplnění tiskopisu k registraci plátce