

OBSAH

ÚVOD.....	13
Výkladová část.....	15
1. PENÍZE, PLATEBNÍ KARTY A JINÉ NÁHRADY PENĚZ	17
2. MÍSTO PLNĚNÍ	21
3. POSTUP PLÁTCE PŘI ZRUŠENÍ REGISTRACE.....	29
4. POSTUP PŘI UPLATNĚNÍ DPH VE SDRUŽENÍ	33
5. TRANSFORMACE KAPITÁLOVÝCH SPOLEČNOSTÍ, DRUŽSTEV, STÁTNÍCH PODNIKŮ A NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	37
5.1 Přeměna obchodní společnosti.....	38
5.2 Splnutí společností.....	39
5.3 Sloučení společností.....	40
5.4 Rozdělení společnosti	40
5.5 Transformace družstev	41
5.6 Transformace státních podniků a neziskových subjektů	42
6. DPH U SPONZORSKÝCH DARŮ DO RŮZNÝCH SOUTĚŽÍ ...	43
7. PLNĚNÍ, KTERÁ NEJSOU ZDANITELNÁ	46
8. REKLAMNÍ A PROPAGAČNÍ PŘEDMĚTY.....	66
9. NÁHRADA MZDY A DOČASNÉ PŘIDĚLENÍ ZAMĚSTNANCE	70
9.1 Náhrada mzdy.....	70
9.2 Dočasné přidělení zaměstnance k výkonu práce u jiné osoby	72
9.3 Práce výrobní povahy	73
10. VYMEZENÍ DNE USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ PŘI PRODEJI ZBOŽÍ A POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB	74
10.1 Prodej zboží	74
10.2 Poskytování služeb.....	78
11. OPAKOVANÁ A DÍLČÍ PLNĚNÍ	82

12. UPLATŇOVÁNÍ DPH U MAJETKOVÝCH VKLADŮ, PŘI VYPOŘÁDÁNÍ MAJETKOVÝCH PODÍLŮ A PŘI PRODEJI PODNIKU	85
12.1 Majetkové vklady	85
12.2 Vydání majetkového podílu	88
12.3 Prodej podniku	90
13. VEDENÍ ZÁZNAMŮ PRO DAŇOVÉ ÚČELY	94
14. DAŇOVÉ DOKLADY, JEJICH NÁLEŽITOSTI A VYSTAVOVÁNÍ DAŇOVÝCH DOKLADŮ, DAŇOVÉ DOKLADY PŘI UPLATNĚNÍ NÁROKU NA ODPOČET	98
14.1 Daňové doklady	98
Běžný daňový doklad	99
Doklad o použití	102
Daňový doklad u hromadné přepravy osob	103
Splátkový kalendář jako daňový doklad	103
Zjednodušený daňový doklad	104
Doklad při nákupu a prodeji služeb pro kombinaci služeb cestovního ruchu	105
Daňový dobropis nebo vrubopis	106
Opravný daňový doklad	108
Daňový doklad při dovozu zboží	109
Doklad při vývozu zboží	109
Doklad u poskytování služeb do zahraničí	110
Doklad u služeb mezinárodní přepravy a služeb s ní souvisejících	110
Mezinárodní přeprava zboží a peněz	110
Mezinárodní přeprava osob	111
Služby související s mezinárodní přepravou	112
Uplatňování nároku na odpočet daně a daňové doklady	113
Oprava daně pro účely odpočtu daně	115
Uplatnění nároku na odpočet daně u dovozu zboží	116
15. STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ U ZBOŽÍ A SLUŽEB A V NĚKTERÝCH SPECIFICKÝCH PŘÍPÁDECH	118
15.1 Základ daně u zboží	118
15.1.1 Základní postup při stanovení základu daně	118
15.1.2 Stanovení základu daně u zboží, které podléhá spotřební dani	120

15.1.3 Stanovení základu daně v případě dodání zboží společně s jeho instalací	120
15.2 Základ daně u služeb	121
15.3 Stanovení základu daně v případě poskytnutí slevy	122
15.4 Cena zjištěná podle oceňovacích předpisů jako základ daně	125
15.5 Základ daně v případě, že úhrada není cenou	126
16. UPLATŇOVÁNÍ DPH PŘI PŘEÚČTOVÁNÍ SLUŽEB A DALŠÍCH VYMEZENÝCH ZDANITELNÝCH PLNĚNÍ	127
16.1 Přeúčtování plnění podléhajících dani od jiných plátců	127
16.2 Přeúčtování plnění podléhajících dani od neplátců	128
16.3 Přeúčtování plnění osvobozených od daně podle § 25	129
17. UPLATŇOVÁNÍ DPH U DODÁVEK TEPLA	131
17.1 Zdaňování dodávek tepla	131
17.2 Zdaňování dodávek výrobků sloužících k výrobě tepla	132
17.3 Nájem kotelen	134
18. UPLATŇOVÁNÍ DANĚ U OSOBNÍCH AUTOMOBILŮ	136
18.1 Vymezení osobních automobilů	136
18.2 Odpočet daně	137
18.3 Prodej osobních automobilů	139
18.4 Prodej ojetého osobního automobilu	141
18.5 Přestavba motorového vozidla	142
19. PRODEJ POUŽITÉHO ZBOŽÍ	143
19.1 Prodej zboží nakoupeného od neplátců daně a určeného pro další prodej v nezměněném stavu uskutečněný plátcem daně	143
19.2 Prodej ojetých osobních automobilů pořízených od plátců daně	145
19.3 Prodej použitého zboží plátcem daně	147
20. DPH A REKLAMNÍ A PROPAGAČNÍ SLUŽBY, INZERCE	148

21. OPRAVA ZÁKLADU DANĚ, DAŇOVÉ DOBROPISY A VRUBOPISY	154
22. OPRAVA SAZBY DANĚ A VÝŠE DANĚ	160
22.1 Oprava chybné sazby daně, která má za následek snížení daňové povinnosti plátce	160
22.2 Uplatnění chybné sazby daně, které má za následek zvýšení daňové povinnosti plátce	162
22.3 Oprava chybného uplatnění daně u plnění, které není zdanitelné	162
23. UPLATŇOVÁNÍ ODPOČTU DANĚ	164
23.1 Základní podmínky pro uplatňování nároku na odpočet daně	164
23.2 Zkracování nároku na odpočet daně v roce 2000	166
23.3 Zkracování nároku na odpočet daně v roce 2001	172
23.4 Úprava odpočtu daně v roce 2001	176
24. FINANČNÍ ČINNOSTI	178
24.1 Vymezení pojmů peníze, cenné papíry a banka	178
24.2 Vymezení finančních činností	179
24.3 Vymezení finančních institucí	180
24.4 Finanční činnosti podle § 28 odst. 1	181
24.4.1 Zprostředkování spojení	181
24.4.2 Obhospodařování cenných papírů klienta na jeho účet	182
24.4.3 Směnárenská činnost	182
24.4.4 Operace týkající se peněz	182
24.4.5 Dodání zlata České národní bance	182
24.5 Finanční činnosti podle § 28 odst. 2	182
24.5.1 Poskytování úvěrů a peněžních půjček	183
24.5.2 Převod cenných papírů	183
24.5.3 Platební styk a zúčtování	186
24.5.4 Vydávání platebních prostředků, např. platebních karet, cestovních šeků	186
24.5.5 Poskytování bankovních záruk	186
24.5.6 Otvírání akreditivu	186

24.5.7	Obstarávání inkasa	187
24.5.8	Obchodování na vlastní účet nebo na účet klienta . . .	187
24.5.9	Úplatné postoupení pohledávky postoupené jiným subjektem	189
24.5.10	Poskytování služeb, jejichž předmětem je vykupování dluhů a pohledávek	189
24.5.11	Správa investičního fondu investiční společností . .	189
25.	UPLATŇOVÁNÍ DPH V POJIŠŤOVNICTVÍ	190
25.1	Činnosti pojišťoven	190
25.2	Činnosti zprostředkovatelů při zprostředkování pojištění	192
25.3	Penzijní připojištění se státním příspěvkem a jeho zprostředkování	193
25.4	Specifika uplatňování DPH	193
26.	UPLATŇOVÁNÍ DPH U LOTERIÍ A JINÝCH PODOBNÝCH HER	195
27.	UPLATŇOVÁNÍ DPH U SUBJEKTŮ ZALOŽENÝCH ZA JINÝM ÚČELEM NEŽ JE PODNIKÁNÍ	199
27.1	Zdravotnictví	204
	Osvobození služeb zdravotnické péče	205
	Osvobození od daně při dodání zboží	205
27.1.1	Stomatologické laboratoře a stomatologické ordinace	207
27.1.2	Oční optika	208
27.1.3	Lékárny a výdejny prostředků zdravotnické techniky	208
27.2	Zdravotní pojištění	209
27.3	Školství	210
27.4	Kultura	212
27.5	Obce	214
28.	UPLATŇOVÁNÍ DPH U OPERATIVNÍHO A FINANČNÍHO LEASINGU	215
28.1	Tuzemský operativní leasing	215
28.2	Tuzemský finanční leasing	218
28.3	Zrušení a cese tuzemských leasingových smluv	223
28.4	Zahraniční leasing	225

28.4.1	Finanční leasing	226
28.4.2	Operativní leasing	227
28.5	Leasing do zahraničí	228
29.	UPLATŇOVÁNÍ DPH VE VÝSTAVBĚ A PŘI PŘEVODU NEMOVITOSTÍ	229
29.1	Předmět daně	229
29.2	Místo plnění	230
29.3	Uskutečnění zdanitelného plnění	231
29.4	Základ daně	232
29.5	Sazby daně	236
29.6	Odpočet daně	237
29.7	Osvobození od daně při převodu nemovitostí	238
29.8	Stavební práce prováděné zahraničními subjekty v tuzemsku	239
29.9	Stavební práce prováděné tuzemskými subjekty v zahraničí	239
30.	UPLATŇOVÁNÍ DPH U NÁJMU MOVITÝCH VĚCÍ A NEMOVITOSTÍ, PŘI JEJICH OPRAVÁCH A TECHNICKÉM ZHODNOCENÍ	241
30.1	Vymezení pojmu nájem	241
30.2	Nájem nemovitostí	242
30.3	Opravy najatého majetku	244
30.4	Technické zhodnocení najatého majetku	246
31.	ZÁRUČNÍ OPRAVY	249
31.1	Záruční opravy v tuzemsku	249
31.2	Poskytování záručních oprav do zahraničí	251
32.	SVOBODNÁ POVOLÁNÍ	254
32.1	Vymezení plátců daně	254
32.2	Vymezení předmětu daně	257
33.	CESTOVNÍ RUCH	261
34.	LÁZEŇSKÁ PÉČE	276
35.	NÁKLADNÍ PŘEPRAVA	279
35.1	Tuzemská nákladní přeprava	279
35.2	Mezinárodní nákladní přeprava	281

36. OSOBNÍ PŘEPRAVA	286
36.1 Tuzemská pravidelná a nepravidelná osobní přeprava	286
36.2 Mezinárodní pravidelná a nepravidelná přeprava osob	287
36.2.1 Mezinárodní pravidelná přeprava osob	287
36.2.2 Mezinárodní nepravidelná přeprava osob	290
37. STRAVOVACÍ A UBYTOVACÍ SLUŽBY	292
37.1 Veřejné stravování	293
37.2 Závodní stravování	295
37.3 Stravování v zařízeních školských, předškolních, v nemocnicích a v sociálních zařízeních	298
37.4 Veřejné ubytování	298
37.5 Neveřejné ubytování	300
37.6 Stravování a ubytování v rámci rekreačních služeb	302
37.7 Dětská rekreace	303
38. UPLATŇOVÁNÍ DANĚ PŘI POSTUPU PODLE ZÁKONA č. 222/1994 Sb. A POSTUP U BEZÚPLATNÝCH PLNĚNÍ USKUTEČŇOVANÝCH PODLE OBECNĚ ZÁVAZNÝCH PŘEDPISŮ	304
39. POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB – POŘÁDÁNÍ SEMINÁŘŮ, ŠKOLENÍ A PŘEDNÁŠEK	308
40. ZPROSTŘEDKOVATELSKÉ SLUŽBY	312
41. SPRÁVA NEMOVITOSTÍ A BYTŮ PRO JINÉ OSOBY	314
42. UPLATNĚNÍ DPH U NĚKTERÝCH PLNĚNÍ V SOUVISLOSTI S APLIKACÍ ZÁKONA O ODPADECH	317
43. OBALY A UPLATŇOVÁNÍ ZÁKONA O DPH	319
1. Obaly nevratné	319
2. Obaly vratné	320
a) Vratné lahve	320
b) Ostatní vratné obaly	322

44. UPLATŇOVÁNÍ DPH PŘI PRODEJI ZBOŽÍ VE VELKOOBCHODU	323
44.1 Uplatňování daně velkoobchodem	323
44.2 Uplatňování odpočtu daně kupujícími	324
45. SPRÁVA DANĚ V TUZEMSKU	326
45.1 Zdaňovací období	326
45.2 Předkládání daňových přiznání	327
45.2.1 Běžná daňová přiznání	327
45.2.2 Dodatečná a opravná daňová přiznání	328
45.3 Splatnost daně a vracení nadměrného odpočtu	330
45.4 Sankce za porušení zákona	331
45.5 Opravné prostředky	332
46. UPLATŇOVÁNÍ DPH U DAŇOVÉHO SUBJEKTU V KONKURZU	334
46.1 Uplatňování daně úpadcem	334
46.2 Uplatňování daně správcem konkurzní podstaty	337
47. VRACENÍ DANĚ	339
47.1 Vracení daně diplomatům	339
47.2 Vracení daně v rámci zahraniční pomoci	340
47.3 Vracení daně zahraničním podnikatelům	341
47.4 Vracení daně zahraničním fyzickým osobám při vývozu zboží	342
47.5 Vracení daně zdravotně postiženým osobám	343
47.6 Vracení daně ozbrojeným silám cizích států	344
48. PRODEJ ZBOŽÍ ZA CENY BEZ DANĚ	345
49. POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB DO ZAHRANIČÍ	348
ZÁKON č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty	354
ČÁST PRVNÍ – Obecná ustanovení	354
ČÁST DRUHÁ – Uplatňování daně u zdanitelného plnění v tuzemsku	359
Hlava I – Subjekty daně	359
Hlava II – Předmět daně	363

Hlava III - Uskutečnění zdanitelného plnění, vznik daňové povinnosti a vystavování daňových dokladů	367
Hlava IV - Základ daně	375
Hlava V - Sazby a výpočet daně	381
Hlava VI - Odpočet daně	384
Hlava VII - Osvobození od daně	391
ČÁST TŘETÍ - Zdaňovací období a správa daně v tuzemsku	397
ČÁST ČTVRTÁ - Uplatnění daně při dovozu a vývozu	400
ČÁST PÁTÁ - Závěrečná, přechodná a zrušovací ustanovení	420
VYBRANÁ USTANOVENÍ Z NOVEL	424
Poznámky	429
PŘÍLOHY	
Příloha č. 1 - Seznam zboží podléhajícího snížené sazbě	434
Příloha č. 2 - Seznam služeb podléhajících základní sazbě	443
Příloha č. 3 - Seznam zboží, u něhož musí být základ daně rozdělen při zabudování do stavby	445