

Obsah

Předmluva	VII
Seznam použitých zkratk	XV
1. Základní pojmy	1
1.1 Nejčastěji užívané pojmy	1
1.1.1 Úplata	1
1.1.2 Daň na výstupu	1
1.1.3 Dotace.....	1
1.1.3.1 Dotace k ceně	1
1.1.3.2 Dotace, které nejsou dotací k ceně	2
1.1.4 Doplnková činnost uskutečňovaná příležitostně	2
1.2 Daňové subjekty	3
1.2.1 Osoba povinná k dani (OPD)	3
1.2.2 Osoba nepovinná k dani (ONPD)	3
1.2.3 Skupina	3
1.2.4 Osoba osvobozená od uplatňování daně	4
1.2.5 Plátce.....	4
1.2.6 Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě	4
1.2.7 Zahraniční osoba	5
1.2.8 Osoba identifikovaná k dani	5
1.2.9 Osoba povinná k dani neusazená v tuzemsku	5
1.2.10 Osoba pořizující nový dopravní prostředek z jiného členského státu	6
1.2.11 Osoba, která vystaví doklad a uvede na něm daň	6
2. Předmět daně	7
2.1 Plnění, která jsou předmětem daně z přidané hodnoty	8
2.1.1 Zdanitelná plnění	9
2.1.1.1 Dodání zboží a převod nemovitosti	9
2.1.1.2 Poskytnutí služby	11
2.1.1.3 Pořízení zboží z jiného členského státu	12
2.1.1.4 Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu.....	13

2.1.1.5 Zasilání zboží	15
2.1.2 Osvobozená plnění	16
2.1.2.1 Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně.....	16
2.1.2.2 Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně.....	24
3. Místo plnění.....	29
3.1 Místo plnění při poskytnutí služby	29
3.2 Místo plnění při dodání zboží	31
4. Základ daně a výpočet daně	33
4.1 Základ daně	33
4.2 Výpočet daně	35
4.2.1 Výpočet daně metodou „zdola“	35
4.2.2 Výpočet daně metodou „shora“	36
4.2.3 Výpočet daně při přijetí úplaty	36
4.3 Oprava základu daně.....	37
4.4 Oprava výše daně v jiných případech	38
5. Sazby daně	41
5.1 Sazba daně ve stavebnictví.....	42
6. Daňové doklady	45
6.1 Vystavování daňových dokladů.....	45
6.2 Daňový doklad v elektronické podobě.....	46
6.3 Odpovědnost za údaje na daňovém dokladu.....	47
6.4 Uchovávání daňových dokladů	47
6.5 Nejčastější druhy daňových dokladů	48
6.5.1 Běžný daňový doklad	48
6.5.2 Zjednodušený daňový doklad.....	49
6.5.3 Opravný daňový doklad	50
7. Režim přenesení daňové povinnosti.....	51
7.1 Režim přenesení daňové povinnosti v obecné rovině	51
7.2 Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví.....	51
8. Registrace k DPH	55
8.1 Vznik povinnosti registrace k DPH.....	55
8.2 Obrat a registrace k DPH	57
8.3 Osvobození od povinnosti registrace	60
8.4 Dobrovolná registrace	60
8.5 Ostatní důvody povinné registrace	61
8.6 Nesplnění registrační povinnosti – překročení obratu.....	63

8.7 Nesplnění registrační povinnosti – ostatní důvody registrace	65
8.8 Skupinová registrace	65
8.9 Zákaz registrace	66
8.10 Zrušení registrace z moci úřední	66
8.11 Zrušení registrace ze strany plátce	67
9. Odpočet daně	69
9.1 Nárok na odpočet daně	69
9.2 Podmínky pro uplatnění odpočtu	70
9.3 Oprava odpočtu daně	72
9.4 Nárok na odpočet daně v částečné výši.....	73
9.4.1 Odpočet daně v poměrné výši	73
9.4.1.1 Výpočet nároku na odpočet daně v poměrné výši pomocí poměrného koeficientu	74
9.4.1.2 Postup u nově registrovaných plátců	74
9.4.2 Odpočet daně v krácené výši	76
9.4.2.1 Postup u nově registrovaných plátců	77
9.4.2.2 Vypořádání odpočtu.....	77
9.4.3 Souběh obou typů částečného nároku na odpočet daně	79
9.5 Vyrovnání odpočtu daně	81
9.6 Úprava odpočtu daně	82
9.7 Uplatnění odpočtu daně u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností.....	83
9.8 Nárok na uplatnění odpočtu daně při změně režimu.....	84
9.8.1 Uplatnění nároku na odpočet daně při registraci	84
9.8.2 Snížení odpočtu daně při zrušení registrace	87
10. Vracení daně	89
10.1 Vracení daně plátcům v jiných členských státech.....	89
10.2 Vracení daně ve třetích zemích a vracení daně zahraničním osobám povinným k dani	90
10.3 Vracení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží	90
10.4 Vracení daně osobám se zdravotním postižením.....	93
11. DPH ve zdravotnictví	95
11.1 Osvobození zdravotních služeb.....	97
11.2 Další změny v textu § 58 DPHZ	98
11.3 Osvobození u dodání zdravotního zboží	98
11.4 Osvobození zdravotního pojištění.....	99
11.5 Uplatnění daně na výstupu u služeb v oblasti zdravotnictví	99
11.5.1 Uplatnění snížené sazby daně – Příloha č. 2	99
11.6 Uplatnění daně na výstupu u zboží v oblasti zdravotnictví.....	100

11.6.1 Uplatnění snížené sazby daně – Příloha č. 1	100
11.7 Další dopady změn v oblasti zdravotnictví od 1. 4. 2012	104
11.7.1 Vedení daňové evidence	104
11.7.2 Odpočet daně	104
11.7.3 Obrat a registrace	104
11.8 Vybraná judikatura Evropského soudního dvora v kontextu osvobození od daně podle § 58 DPHZ.....	104
11.9 Příklady konkrétních zdravotních úkonů či dalších služeb poskytovaných poskytovateli zdravotních služeb.....	108
12. DPH ve školství.....	113
12.1 Výchova a vzdělávání z pohledu zákona o DPH.....	113
12.1.1 Výchovná a vzdělávací činnost ve školách.....	114
12.1.2 Výchovná a vzdělávací činnost v rámci praktického vyučování nebo přípravy.....	115
12.1.3 Školské služby poskytované ve školských zařízeních	115
12.1.4 Zajištění ústavní nebo ochranné výchovy anebo preventivně výchovné péče	120
12.1.5 Vzdělávací činnost poskytovaná na vysokých školách.....	120
12.1.6 Činnost prováděná za účelem rekvalifikace	121
12.1.7 Výchovná a vzdělávací činnost na školách nezapsaných do školského rejstříku.....	122
12.1.8 Jazykové vzdělávání	122
12.1.9 Výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity.....	125
13. DPH v sociálních službách.....	129
13.1 Sociální služba ve smyslu zákona o sociálních službách	129
13.1.1 Základní členění sociálních služeb	131
13.1.2 Zařízení sociálních služeb.....	131
13.1.2.1 Základní činnosti při poskytování sociálních služeb	131
13.1.3 Druhy sociálních služeb	132
13.1.4 Formy poskytování sociálních služeb.....	132
13.2 Sociální služby z pohledu zákona o DPH.....	132
13.2.1 Služby sociální pomoci osvobozené od daně.....	133
13.2.2 Služby nad rámec sociální péče zahrnované do obratu pro účely registrace	133
14. Správa daně	137
14.1 Daňové přiznání.....	137
14.1.1 Přihláška k registraci DPH	137
14.1.2 Formulář daňového přiznání.....	138
14.1.3 Formy podání daňového přiznání.....	138

14.1.4 Druhy daňového přiznání a jejich splatnost.....	138
14.1.5 Zdaňovací období.....	140
14.1.5.1 Kalendářní čtvrtletí.....	140
14.1.5.2 Kalendářní měsíc.....	141
14.1.5.3 Změny ve zdaňovacím období ze zákona	141
14.1.5.4 Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období.....	141
14.2 Evidence pro daňové účely.....	142
14.3 Souhrnné hlášení	142
14.4 Sankce	143
14.4.1 Pořádková pokuta	143
14.4.2 Pokuta za opožděné tvrzení daně.....	144
14.4.3 Penále	145
14.4.4 Úrok z prodlení.....	145
14.5 Postupy při správě daní.....	145
14.5.1 Místní šetření	145
14.5.2 Daňová kontrola.....	146
14.5.3 Postup k odstranění pochybností	148
Věcný rejstřík.....	151