

Obsah

Předmluva	VII
Zkratky a užité právní předpisy	VIII

ČÁST I Obecné principy daně z přidané hodnoty

KAPITOLA 1	Obecné principy daně z přidané hodnoty	1
	1.1 Předmět úpravy DPH	1
	1.2 Mechanismus fungování DPH	3
	1.3 Územní působnost	3
KAPITOLA 2	Místo plnění	4
	2.1 Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitostí	4
	2.1.1 Místo plnění při dodání zboží	4
	2.1.2 Místo plnění při převodu nemovitosti	5
	2.1.3 Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla či chladu	6
	2.1.4 Místo plnění při zasilání zboží	7
	2.2 Místo plnění při poskytování služeb	7
	2.2.1 Základní pravidlo při poskytování služeb	7
	2.2.2 Místo plnění při poskytnutí služby ve zvláštních případech	9
	2.3 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	14
	2.4 Místo plnění při dovozu zboží	14
KAPITOLA 3	Daňové subjekty	15
	3.1 Přehled daňových subjektů	15
	3.2 Osoby povinné k dani	15
	3.3 Plátcí daně a jejich registrace	19
	3.4 Identifikované osoby	22
	3.5 Osoby povinné přiznat daň	23
	3.6 Ručení za daň	23
	3.7 Zvláštní způsob zajištění daně	24

ČÁST II Uplatňování daně z přidané hodnoty

KAPITOLA 1	Uplatňování daně u tuzemských zdanitelných plnění	25
	1.1 Dodání zboží a převod nemovitosti	25
	1.1.1 Obecné principy dodání zboží a převodu nemovitosti	25
	1.1.2 Přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody	27
	1.1.3 Dodání a vrácení vratných obalů	27
	1.2 Poskytování služeb	28
	1.3 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň	30
	1.3.1 Povinnost přiznat daň na výstupu	30
	1.3.2 Datum uskutečnění zdanitelného plnění	30

1.4	Daňové doklady	32
1.4.1	Obecné principy vystavování daňových dokladů	32
1.4.2	Uchovávání daňových dokladů	33
1.4.3	Daňové doklady při dodání zboží, převodu nemovitosti a poskytnutí služby	34
1.5	Základ daně a výpočet daně	35
1.5.1	Základ daně	35
1.5.2	Základ daně ve zvláštních případech	38
1.5.3	Výpočet daně	38
1.5.4	Základ a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně	39
1.6	Oprava základu daně a výše daně	40
1.6.1	Povinnost opravy základu daně a výše daně	40
1.6.2	Oprava výše daně v jiných případech	41
1.6.3	Opravný daňový doklad	42
1.6.4	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení	42
KAPITOLA 2	Uplatňování daně při intrakomunitárních dodávkách zboží	44
2.1	Pořízení zboží z jiného členského státu	44
2.1.1	Principy uplatnění daně při pořízení zboží z jiného členského státu	44
2.1.2	Přiznání daně při pořízení zboží	46
2.1.3	Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu	47
2.1.4	Základ daně a výpočet daně	47
2.1.5	Oprava základu daně při pořízení zboží z jiného členského státu	47
2.1.6	Osvobození od daně při pořízení zboží z jiného členského státu	47
2.2	Dodání zboží do jiného členského státu	48
2.2.1	Obecné principy uplatnění daně při dodání zboží do jiného členského státu	48
2.2.2	Přiznání daně nebo osvobození od daně při dodání zboží do jiného členského státu	49
2.2.3	Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu	49
2.2.4	Oprava základu daně a výše daně při dodání zboží do jiného členského státu	50
2.2.5	Souhrnná hlášení	50
2.3	Třístranný obchod	51
2.4	Zasílání zboží	52
2.4.1	Zasílání zboží do tuzemska	53
2.4.2	Zasílání zboží z tuzemska	53
2.5	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků	54
2.5.1	Vymezení nových dopravních prostředků	54
2.5.2	Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu	55
2.5.3	Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu	55

KAPITOLA 3	Uplatňování daně při dovozu a vývozu zboží	56
	3.1 Dovoz zboží	56
	3.1.1 Přiznávání daně při dovozu zboží	57
	3.1.2 Daňové doklady při dovozu zboží	57
	3.1.3 Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	57
	3.1.4 Oprava výše daně při dovozu zboží	58
	3.1.5 Osvobození od daně při dovozu zboží	58
	3.2 Vývoz zboží	59
KAPITOLA 4	Uplatňování daně při poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku a mimo tuzemsko	60
	4.1 Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státu a zahraniční osobou s místem plnění v tuzemsku	60
	4.1.1 Obecné principy poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku	60
	4.1.2 Přiznání daně	60
	4.1.3 Daňové doklady	61
	4.1.4 Základ a výpočet daně	61
	4.2 Poskytnutí služby plátcem s místem plnění mimo tuzemsko	61
	4.2.1 Přiznání služeb	61
	4.2.2 Daňové doklady	62
KAPITOLA 5	Sazby daně a jejich oprava	62
	5.1 Sazby daně	62
	5.1.1 Sazby daně u zboží	62
	5.1.2 Sazby daně u služeb	64
	5.1.3 Sazby daně u nemovitostí a stavebních prací	65
	5.1.4 Sazby daně u bytové výstavby	66
	5.1.5 Sazby daně u staveb pro sociální bydlení	66
	5.1.6 Závazné posouzení sazby daně	68
	5.2 Oprava sazby daně a výše daně	68
KAPITOLA 6	Osvobození od daně	70
	6.1 Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	70
	6.1.1 Obecné principy osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	70
	6.1.2 Osvobození u jednotlivých typů zboží a služeb	70
	6.2 Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	78
	6.2.1 Obecné principy osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	78
	6.2.2 Osvobození v jednotlivých případech	78
KAPITOLA 7	Odpočet daně a vrácení daně	81
	7.1 Odpočet daně	81
	7.1.1 Základní podmínky pro uplatnění odpočtu daně	81
	7.1.2 Prokazování nároku na odpočet daně	83
	7.1.3 Odpočet daně při změně režimu	85
	7.1.4 Zkracování nároku na odpočet daně	86
	7.1.5 Oprava odpočtu daně	87
	7.1.6 Úprava odpočtu daně	87
	7.1.7 Vyrovnání odpočtu daně	89
	7.2 Vrácení daně	90
	7.3 Prodej zboží za ceny bez daně	94

KAPITOLA 8	Zvláštní režimy	95
	8.1 Zvláštní režim pro poskytnutí elektronicky poskytovaných služeb	95
	8.2 Zvláštní režim pro cestovní službu	96
	8.3 Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi	98
	8.4 Zvláštní režim pro plátce, kteří nakupují zboží za účelem dalšího prodeje	99
	8.5 Zvláštní režim pro investiční zlato	100
	8.6 Zvláštní režim pro dodávání zlata	100
	8.7 Režim přenesení daňové povinnosti	100
ČÁST III Správa daně z přidané hodnoty		
KAPITOLA 1	Správa daně	103
	1.1 Zdaňovací období	103
	1.2 Evidence pro daňové účely	104
	1.3 Daňová přiznání	104
	1.3.1 Řádné daňové přiznání a splatnost daně	104
	1.3.2 Dodatečné daňové přiznání	105
	1.4 Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období	105
	1.5 Vracení nadměrného odpočtu	106
	1.6 Zrušení registrace	106
	1.6.1 Zrušení registrace plátce	106
	1.6.2 Zrušení registrace osoby identifikované k dani	108
PŘÍLOHA 1	Přílohy k zákonu o dani z přidané hodnoty	109
	1.1 Seznam plnění, při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osoby povinné k dani	109
	1.2 Seznam služeb podléhajících snížené sazbě	110
	1.3 Seznam zboží podléhajícího snížené sazbě	112
	1.4 Umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti	115
	1.5 Seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti	116
PŘÍLOHA 2	Přiznání k dani z přidané hodnoty	118
VĚCNÝ REJSTŘÍK	125