

OBSAH

ÚVOD	11
POUŽITÉ ZKRATKY	13
1. ZÁKLADNÍ INFORMACE	15
1.1 Základní vymezení zákona o dani z přidané hodnoty	15
1.2 Informace MF ČR a GFŘ k uplatnění DPH	17
2. PŘEDMĚT DANĚ	21
2.1 Plnění, která jsou předmětem DPH	22
2.1.1 Zdanitelná plnění poskytovaná ÚSC	24
2.1.2 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet	29
2.2 Plnění, která nejsou předmětem DPH	31
2.2.1 Výkon veřejné správy	32
2.2.1.1 <i>Místní a správní poplatky</i>	37
2.2.1.2 <i>Český podací ověřovací informační národní terminál (Czech POINT)</i>	39
2.2.1.3 <i>Poplatky za poskytnutí informací</i>	40
2.2.2 Bezúplatná plnění ÚSC vůči příspěvkovým organizacím	40
2.3 Dotace, příspěvky a jiné finanční podpory	41
2.3.1 Dotace k ceně	41
2.3.2 Dotace, které nejsou dotací k ceně	42
2.3.3 Použití dotací v rámci ekonomické činnosti	43
2.3.4 DPH jako způsobilý výdaj hrazený z dotace	44
2.4 Přeúčtování nákladů	46
3. VZNIK POVINNOSTI PŘÍZNAT DPH	48
3.1 Úplaty přijaté plátcem přede dnem uskutečnění plnění (zálohové platby)	49
3.2 Den uskutečnění zdanitelného plnění	51
3.3 Den uskutečnění plnění osvobozeného od daně bez nároku na odpočet	57

4.	ZÁKLAD DANĚ A VÝŠE DANĚ	59
4.1	Výpočet daně	60
4.1.1	Základ daně při vyúčtování zálohových plateb	61
4.1.2	Zaokrouhlení daně	65
4.2	Oprava základu daně a výše daně	66
4.2.1	Opravný daňový doklad	67
4.2.2	Uvádění údajů týkajících se opravy základu daně a výše daně v DAP k DPH	68
4.3	Oprava výše daně	69
4.3.1	Uvádění údajů týkajících se opravy výše daně v DAP k DPH	69
4.4	Základ daně ve zvláštních případech	70
5.	SAZBY DANĚ	73
5.1	Sazby daně u převodu nemovitosti	74
5.2	Sazby daně u zboží	76
5.2.1	Sazby daně u dodání energií	77
5.3	Sazby daně u služeb	78
5.3.1	Sazby daně v oblasti stavebnictví	79
5.3.1.1	<i>Sazby daně u stavebních nebo montážních prací</i>	83
6.	EVIDENCE PRO ÚČELY DPH, DAŇOVÉ DOKLADY A DAŇOVÉ PŘÍZNÁNÍ	91
6.1	Evidence pro účely DPH	91
6.2	Daňové doklady	97
6.2.1	Zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňových dokladů a jejich archivace	101
6.3	Daňové příznání k DPH	103
7.	NÁROK NA ODPOČET DANĚ	108
7.1	Nárok na odpočet v plné výši	108
7.2	Zákaz odpočtu daně	109

7.3	Částečný odpočet daně	110
7.3.1	Poměrný nárok na odpočet daně	111
7.3.2	Krácený odpočet daně	117
7.4	Pravidla pro uplatnění nároku na odpočet daně	120
7.4.1	Vznik nároku na odpočet daně	121
7.4.2	Výše nároku na odpočet daně	121
7.4.3	Uplatnění nároku na odpočet daně z časového hlediska	123
7.4.4	Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně	126
7.4.5	Oprava odpočtu daně	127
7.5	Uplatnění odpočtu daně při pořízení majetku vlastní činností	128
7.6	Úprava odpočtu daně	131
7.6.1	Úprava a vyrovnání odpočtu daně u dlouhodobého majetku pořízeného do 31. 3. 2011	132
7.6.2	Úprava odpočtu daně u dlouhodobého majetku pořízeného od 1. 4. 2011	134
7.7	Vyrovnání odpočtu daně u dlouhodobého majetku pořízeného do 31. 3. 2011	137
7.8	Vyrovnání odpočtu daně podle úpravy platné od 1. 4. 2011	138
7.9	Praktický postup při uplatnění nároku na odpočet daně	142
7.9.1	Přiřazovací způsob uplatnění odpočtu	143
7.10	Nárok na odpočet DPH při registraci	149
8.	REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI V TUZEMSKU	152
8.1	Základní principy režimu přenesení daně	152
8.2	Režim přenesení daně u zboží uvedeného v příloze č. 5 k ZDPH	156
8.3	Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví	158
8.3.1	Časový posun v odvodu daně a možnosti jeho řešení	160

8.3.2	Výkon veřejné správy a jeho dopad na uplatnění přenesení daně	165
9.	RUČENÍ ZA NEZAPLACENOU DAŇ	170
9.1	Ručení příjemce za daň úmyslně nezaplacenou poskytovatelem	171
9.2	Ručení za daň v odchylné výši od obvyklé ceny	174
9.3	Ručení příjemce za nezaplacenou daň při úhradě na zahraniční bankovní účet	174
9.4	Ručení příjemce za nezaplacenou daň při úhradě na nezveřejněný bankovní účet	175
9.5	Ručení za nespolehlivého plátce	177
9.6	Zvláštní způsob zajištění daně	180
10.	NÁJEMNÍ VZTAHY	183
10.1	Nájem bytů	189
10.1.1	Nárok na odpočet	192
10.1.2	Den uskutečnění osvobozeného pronájmu	194
10.1.3	Vystavování daňových dokladů za pronájem	196
10.1.4	Služby související s nájmem bytů	196
10.1.4.1	<i>Služby související s nájmem bytů pořízené od jiných osob</i>	196
10.1.4.2	<i>Služby související s nájmem bytů poskytované pronajímatelem</i>	198
10.1.4.3	<i>Služby související s nájmem bytů v režimu pořízení od jiných osob a současně poskytované pronajímatelem</i>	200
10.1.4.4	<i>Nárok na odpočet daně u služeb souvisejících s nájmem bytů</i>	203
10.1.4.5	<i>Den uskutečnění zdanitelného plnění u služeb souvisejících s nájmem bytů</i>	204
10.1.4.6	<i>Vystavování daňových dokladů u služeb souvisejících s nájmem bytů</i>	206
10.1.5	Uvádění údajů v daňovém priznání	207
10.2	Nájem staveb a nebytových prostor	208

10.2.1	Nájem staveb a nebytových prostor osvobozené od daně	209
10.2.2	Nájem staveb a nebytových prostor sjednaný v režimu zdanění	211
10.2.2.1	<i>Nájemní smlouvy uzavřené před registrací k DPH</i>	212
10.2.3	Nárok na odpočet daně ve vztahu k nájmu staveb a nebytových prostor	217
10.2.4	Den uskutečnění plnění u nájmu staveb a nebytových prostor	221
10.2.4.1	<i>Den uskutečnění zdaňovaného nájmu</i>	222
10.2.4.2	<i>Den uskutečnění osvobozeného nájmu</i>	223
10.2.5	Služby související s nájmem staveb a nebytových prostor	224
10.2.5.1	<i>Služby související s nájmem staveb a nebytových prostor pořízené od jiných osob</i>	224
10.2.5.2	<i>Služby související s nájmem staveb a nebytových prostor poskytované pronajímatelem</i>	225
10.2.5.3	<i>Nárok na odpočet u služeb souvisejících s nájmem staveb a nebytových prostor</i>	226
10.2.5.4	<i>Den uskutečnění plnění u služeb souvisejících s nájmem</i>	228
10.2.6	Vybrané typy daňových dokladů u nájmu nebytových prostor a služeb souvisejících s nájmem	229
10.2.6.1	<i>Splátkový kalendář</i>	230
10.2.6.2	<i>Platební kalendář</i>	233
10.2.7	Uvádění údajů v DAP k DPH	235
10.2.8	Nejčastější chyby spojené s nájemními vztahy	236
10.2.9	Vzory formulací v nájemních smlouvách	237
10.3	Krátkodobý nájem staveb a nebytových prostor	238
10.3.1	Nájem sportovních zařízení	240
10.4	Nájem pozemků	241
10.4.1	Nájem pozemků osvobozený od daně	243
10.4.2	Nájem pozemků v režimu zdanění	245

10.4.2.1	<i>Nájem pozemků smluvně sjednaný v režimu zdanění</i>	246
10.4.2.2	<i>Nájem pozemků pro účely parkování</i>	247
10.4.2.3	<i>Poskytnutí práva užívat pozemek</i>	248
10.4.3	Využití pozemků za účelem parkování v rámci výkonu veřejné správy	249
10.4.4	Užívání veřejného prostranství	251
10.4.5	Nájmy hrobových míst	253
10.5	Nájem movitých věcí	254
10.6	Nájem majetku ÚSC ve správě jiného subjektu	255
10.6.1	Služby související s nájmy ve správě jiného subjektu	257
10.7	Nájem majetku svěřeného příspěvkové organizaci	258
10.8	Nájem majetku s uplatněním ceny obvyklé	259
10.9	Technické zhodnocení pronajatého majetku	262
10.9.1	Technické zhodnocení provedené pronajímatelem	263
10.9.1.1	<i>Nárok na odpočet u technického zhodnocení pronajímaného majetku</i>	263
10.9.2	Technické zhodnocení pronajímané nemovitosti provedené nájemcem	265
10.10	Nárok na odpočet daně při změně režimu u pronajímaného majetku	266
10.11	Úprava odpočtu u pronajímaného majetku	267
11.	ÚPLATNÝ PŘEVOD MAJETKU	271
11.1	Převod nemovitosti	272
11.1.1	Převod stavby, bytu a nebytového prostoru	273
11.1.2	Převod pozemku	277
11.1.3	Den vzniku povinnosti přiznat daň nebo uskutečnění plnění při převodu nemovitosti	279
11.1.4	Uvádění údajů v daňovém přiznání při převodu nemovitosti	281
11.1.5	Úplatný převod majetku, který není předmětem DPH	283

11.2	Prodej movitého majetku	284
11.2.1	Prodej movitého majetku používaného v rámci ekonomické činnosti	285
11.2.2	Nákup a prodej zboží	287
11.2.3	Prodej movitého majetku používaného při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy	289
11.2.4	Prodej svěřeného majetku příspěvkové organizaci	290
11.2.5	Prodej movitého majetku používaného při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy a současně pro ekonomickou činnost ÚSC	292
11.2.6	Den uskutečnění plnění při prodeji movitého majetku	295
11.2.7	Uvádění údajů v daňovém přiznání	297
11.3	Úprava odpočtu při změně režimu v souvislosti s převodem majetku	297
11.4	Úplatnění obvyklé ceny při úplatném převodu majetku	302
12.	VKLADY MAJETKU	305
12.1	Daňový režim u vkladu majetku	306
12.1.1	Den uskutečnění zdanitelného plnění	307
13.	VĚCNÁ BŘEMENA	310
13.1	Vznik povinnosti přiznat daň	311
13.2	Den uskutečnění zdanitelného plnění	312
13.3	Základ daně	315
13.4	Nárok na odpočet daně	316
14.	ODPADOVÉ HOSPODAŘENÍ ÚSC	317
14.1	Výkon veřejné správy ÚSC při nakládání s komunálním odpadem	318
14.1.1	Místní poplatek podle zákona o místních poplatcích	319
14.1.2	Poplatek za komunální odpad podle § 17a zákona o odpadech	320
14.1.3	Výkon veřejné správy ÚSC při třídění odpadu	321

14.1.4	Výkon veřejné správy ÚSC při zpětném odběru elektrozařízení a elektroodpadu	323
14.1.5	Poplatky za uložení odpadu	324
14.2	Ekonomická činnost ÚSC při nakládání s komunálním odpadem	325
14.2.1	Sazba daně u komunálního odpadu	326
14.2.2	Den uskutečnění zdanitelného plnění	329
14.2.3	Nárok na odpočet DPH u nakládání s odpady	332
15.	HOSPODAŘENÍ ÚSC V OBECNÍCH LESÍCH	335
15.1	Pronájem lesů	336
15.2	Hospodaření v lesích územně samosprávným celkem	340
15.3	Nakládání s honebními pozemky z pohledu DPH	344
16.	PROVOZOVÁNÍ VODOVODŮ, KANALIZACÍ A ČOV	347
16.1	Provozování vodovodů, kanalizací a ČOV územním samosprávním celkem	349
16.1.1	Sazby daně u vodného a stočného	351
16.1.2	Nárok na odpočet daně	352
16.1.3	Den uskutečnění zdanitelného plnění při dodání vody a čištění odpadních vod	355
16.1.4	Základ daně u vodného a stočného	357
16.1.4.1	<i>Uplatnění ceny obvyklé u vodného a stočného</i>	358
16.1.5	Vystavování daňových dokladů za dodávku vody a odstranění odpadních vod	360
16.2	Provozování vodovodů nebo kanalizací nájemcem	361
16.2.1	Uplatnění ceny obvyklé u nájmu	363
16.3	Nárok na odpočet daně při registraci	364
16.4	Úprava odpočtu při změně účelu použití	365
16.5	Dotace poskytované ÚSC nájemci	365

17.	UBYTOVACÍ A STRAVOVACÍ SLUŽBY	368
17.1	Ubytovací služby	368
17.1.1	Sazba daně u ubytovacích služeb	369
17.1.2	Den uskutečnění zdanitelného plnění u ubytovacích služeb	371
17.1.3	Nárok na odpočet daně u ubytovacích služeb	372
17.2	Stravovací služby	375
17.2.1	Sazby daně u stravovacích služeb a při dodání zboží	375
17.2.2	Den uskutečnění zdanitelného plnění u stravovacích služeb a dodání zboží	376
17.2.3	Stravování zaměstnanců	377
17.2.3.1	<i>Provoz vlastního stravovacího zařízení</i>	378
17.2.3.2	<i>Stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů</i>	378
17.2.3.3	<i>Poskytnutí stravovací poukázky</i>	379
17.2.3.4	<i>Přeúčtování stravování bez povinnosti přiznat daň</i>	380
17.2.3.5	<i>Provozování nápojových automatů a bufetů</i>	381
18.	PROVOZOVÁNÍ KULTURNÍCH A SPORTOVNÍCH ZAŘÍZENÍ	383
18.1.	Provozování kulturních zařízení ÚSC	383
18.1.1	Daňový režim při provozování kulturních zařízení	384
18.1.2	Prodej zboží na základě komisionářské smlouvy	388
18.2	Provozování sportovních zařízení ÚSC	389
18.2.1	Daňový režim při provozování sportovních zařízení	390
18.3	Nájem kulturních a sportovních zařízení	393
18.3.1	Uplatnění ceny obvyklé u nájmu	393
18.4	Nárok na odpočet daně	394
18.5	DPH jako způsobilý výdaj hrazený z dotace	397
19.	FINANČNÍ A POJIŠŤOVACÍ ČINNOSTI	399
19.1	Finanční činnosti	399

19.1.1	Doplňková činnost uskutečňována příležitostně	401
19.2	Penzijní a pojišťovací činnosti	403
20.	SDRUŽENÍ BEZ PRÁVNÍ SUBJEKTIVITY	406
20.1.	Registrace k DPH v rámci sdružení	407
20.2	Práva a povinnosti plátců v rámci sdružení	408
21.	SKUPINA VE SMYSLU ZÁKONA O DPH	411
21.1	Registrace skupiny	412
21.2	Práva a povinnosti skupiny	413
21.3	Výhody a nevýhody skupinové registrace	414
21.3.1	Skupinová registrace mezi ÚSC a obchodní společnostmi	414
21.3.2	Skupinová registrace s příspěvkovou organizací	419