

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	2
	1.3 Územní působnost České republiky	2
KAPITOLA 2	Místo plnění	3
	2.1 Místo plnění při dodání zboží	3
	2.1.1 Místo plnění při dodání zboží	3
	2.1.2 Místo plnění při dodání nemovitých věcí	5
	2.1.3 Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla či chladu ..	5
	2.1.4 Místo plnění při zasílání zboží	6
	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	8
	2.3 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	13
	2.4 Místo plnění při dovozu zboží	14
KAPITOLA 3	Daňové subjekty	14
	3.1 Přehled daňových subjektů	14
	3.2 Osoby povinné k dani	14
	3.3 Plátcí daně a jejich registrace	18
	3.4 Povinná a dobrovolná registrace identifikované osoby	21
	3.5 Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň	22
	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	25
	1.1.1 Obecné principy dodání zboží	25
	1.1.2 Přeučtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody	27
	1.1.3 Dodání a vrácení vratných obalů	27
	1.2 Poskytování služeb	28
	1.3 Poukaz	29
	1.3.1 Poukazy obecně	30
	1.3.2 Jednoúčelové poukazy – § 15a	30
	1.3.3 Víceúčelové poukazy – § 15b	31

1.4	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost priznat daň ...	31
1.4.1	Povinnost priznat daň	31
1.4.2	Datum uskutečnění zdanitelného plnění	31
1.5	Daňové doklady	33
1.5.1	Obecné principy vystavování daňových dokladů	33
1.5.2	Uchovávání daňových dokladů	35
1.5.3	Daňové doklady při dodání zboží a poskytnutí služby ..	35
1.6	Základ daně a výpočet daně	37
1.6.1	Základ daně	37
1.6.2	Základ daně ve zvláštních případech	40
1.6.3	Výpočet daně	40
1.6.4	Základ a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně	41
1.7	Oprava základu daně a výše daně	42
1.7.1	Povinnost opravy základu daně a výše daně	42
1.7.2	Oprava výše daně v jiných případech	44
1.7.3	Opravný daňový doklad	45
1.7.4	Oprava výše daně v případě nedobytné pohledávky ..	46
KAPITOLA 2	Uplatňování daně při intrakomunitárních dodávkách zboží ...	48
2.1	Pořízení zboží z jiného členského státu	48
2.1.1	Principy uplatnění daně při pořízení zboží z jiného členského státu	48
2.1.2	Dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř Evropské unie	50
2.1.3	Přiznání daně při pořízení zboží	50
2.1.4	Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu	51
2.1.5	Základ daně a výpočet daně	51
2.1.6	Oprava základu daně při pořízení zboží z jiného členského státu	51
2.1.7	Osvobození od daně při pořízení zboží z jiného členského státu	51
2.2	Dodání zboží do jiného členského státu	52
2.2.1	Obecné principy uplatnění daně při dodání zboží do jiného členského státu	52
2.2.2	Uskutečnění plnění a povinnost priznat plnění při dodání zboží do jiného členského státu (od 1. 7. 2017)	53
2.2.3	Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu	53
2.2.4	Oprava základu daně a výše daně při dodání zboží do jiného členského státu	54
2.2.5	Souhrnná hlášení	54
2.3	Třístranný obchod	55
2.4	Zasílání zboží	56
2.4.1	Zasílání zboží do tuzemska	56
2.4.2	Zasílání zboží z tuzemska	57
2.5	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků	57
2.5.1	Vymezení nových dopravních prostředků	58
2.5.2	Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu	58
2.5.3	Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu	59

KAPITOLA 3	Uplatňování daně při dovozu a vývozu zboží	60
3.1	Dovoz zboží	60
3.1.1	Přiznávání daně při dovozu zboží	60
3.1.2	Daňové doklady při dovozu zboží	60
3.1.3	Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	61
3.1.4	Oprava výše daně při dovozu zboží	61
3.1.5	Osvobození od daně při dovozu zboží	61
3.2	Vývoz zboží	62
KAPITOLA 4	Uplatňování daně při poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku a mimo tuzemsko	63
4.1	Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou s místem plnění v tuzemsku	63
4.1.1	Obecné principy poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku	63
4.1.2	Přiznání daně	63
4.1.3	Daňové doklady	64
4.1.4	Základ a výpočet daně	64
4.2	Poskytnutí služby plátcem s místem plnění mimo tuzemsko ..	64
4.2.1	Přiznání služeb	64
4.2.2	Daňové doklady	65
KAPITOLA 5	Sazby daně a jejich oprava	65
5.1	Sazby daně	65
5.1.1	Sazby daně u zboží	65
5.1.2	Sazby daně u služeb	68
5.1.3	Sazby daně u nemovitých věcí a stavebních prací	69
5.1.4	Sazby daně u dokončené stavby	70
5.1.5	Sazby daně u výstavby nebo dodání staveb pro sociální bydlení	72
5.1.6	Závazné posouzení sazby daně	73
5.2	Oprava sazby a výše daně	73
KAPITOLA 6	Osvobození od daně	74
6.1	Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	74
6.1.1	Obecné principy osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	74
6.1.2	Osvobození u jednotlivých typů zboží a služeb	74
6.2	Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	82
6.2.1	Obecné principy osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	82
6.2.2	Osvobození v jednotlivých případech	82
KAPITOLA 7	Odpočet daně a vrácení daně	85
7.1	Odpočet daně	85
7.1.1	Základní podmínky pro uplatnění odpočtu daně	85
7.1.2	Prokazování nároku na odpočet daně	87
7.1.3	Odpočet daně při změně režimu	89
7.1.4	Zkracování nároku na odpočet daně	90
7.1.5	Oprava odpočtu daně	91
7.1.6	Úprava odpočtu daně	93

	7.1.7	Vyrovnání odpočtu daně	95
	7.1.8	Uplatnění odpočtu v poměrné výši	95
	7.2	Vrácení daně	96
	7.3	Prodej zboží za ceny bez daně	101
KAPITOLA 8	Zvláštní režimy		101
	8.1	Zvláštní režim jednoho správního místa	101
	8.2	Zvláštní režim pro cestovní službu	103
	8.3	Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi ..	104
	8.4	Zvláštní režim pro investiční zlato	106
	8.5	Režim přenesení daňové povinnosti	106
	8.5.1	Obecná ustanovení a principy	106
	8.5.2	Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti ..	107
	8.5.3	Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti	108
	8.5.4	Závazné posouzení použití režimu přenesení daňové povinnosti	109
ČÁST III Správa daně z přidané hodnoty			
KAPITOLA 1	Správa daně		111
	1.1	Zdaňovací období	111
	1.2	Evidence pro daňové účely	112
	1.3	Daňová přiznání	112
	1.3.1	Řádné daňové přiznání a splatnost daně	112
	1.3.2	Dodatečné daňové přiznání	113
	1.4	Kontrolní hlášení	113
	1.5	Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období .	113
	1.6	Vracení nadměrného odpočtu	114
	1.7	Zrušení registrace	115
	1.7.1	Zrušení registrace plátce	115
	1.7.2	Zrušení registrace identifikované osoby	115
PŘÍLOHA 1	Přílohy k zákonu o dani z přidané hodnoty		117
	1.1.	Seznam plnění, při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osoby povinné k dani	117
	1.2	Seznam služeb podléhajících první snížené sazbě daně	118
	1.3	Seznam služeb podléhajících druhé snížené sazbě daně	120
	1.4	Seznam zboží podléhajícího první snížené sazbě daně	122
	1.5	Seznam zboží podléhajícího druhé snížené sazbě daně	125
	1.6	Umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti	127
	1.7	Seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti	128
	1.8	Seznam dodání zboží nebo poskytnutí služeb, při nichž se použije režim přenesení daňové povinnosti, stanoví-li tak vláda nařízením	130
PŘÍLOHA 2	Přiznání k dani z přidané hodnoty		131
VĚCNÝ REJSTŘÍK			137