

Obsah

O autorkách.....	V
Předmluva	VII
Seznam použitých zkratk	XI
1. Základní pojmy	1
1.1 Úplata	1
1.2 Daň na výstupu	1
1.3 Daň na vstupu	1
1.4 Vlastní daňová povinnost	2
1.5 Nadměrný odpočet.....	2
1.6 Místo pobytu	2
1.7 Sídlo osoby povinné k dani.....	2
1.8 Provozovna.....	2
1.9 Obrat	3
1.10 Doplnková činnost uskutečňovaná příležitostně	3
1.11 Ekonomická činnost	3
1.12 Obchodní majetek.....	4
1.13 Dlouhodobý majetek.....	4
1.14 Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností.....	4
1.15 Nemovitost.....	4
1.16 Příslušenství nemovitosti.....	5
1.17 Stavba	5
1.18 Byt.....	5
1.19 Byt pro sociální bydlení.....	6
1.20 Bytový dům.....	6
1.21 Bytový dům pro sociální bydlení	6
1.22 Rodinný dům.....	6
1.23 Rodinný dům pro sociální bydlení	6
1.24 Stavba pro sociální bydlení	7
1.25 Nebytový prostor	7
1.26 Nájem	8
1.27 Nájem věci	8
1.28 Krátkodobý nájem staveb, bytů a nebytových prostor	8

2. Daňové subjekty	9
2.1 Osoba povinná k dani (OPD)	9
2.2 Osoba nepovinná k dani (ONPD)	9
2.3 Skupina	9
2.4 Plátce, identifikovaná osoba	10
2.5 Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě	11
2.6 Zahraniční osoba	11
2.7 Osoba neusazená v tuzemsku	12
2.8 Osoba pořizující nový dopravní prostředek z jiného členského státu	12
2.9 Osoba, která vystaví doklad a uvede na něm daň	13
2.10 Osvobozená osoba	13
3. Předmět daně	15
3.1 Plnění, která jsou předmětem daně z přidané hodnoty	16
3.1.1 Zdanitelná plnění	17
3.1.1.1 Dodání zboží a převod nemovitosti	17
3.1.1.2 Poskytnutí služby	19
3.1.1.3 Pořízení zboží z jiného členského státu	20
3.1.1.4 Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu	20
3.1.1.5 Zasílání zboží	21
3.1.2 Osvobozená plnění	22
3.1.2.1 Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně	22
3.1.2.2 Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně	23
4. Místo plnění	27
4.1 Místo plnění při poskytnutí služby	27
4.2 Místo plnění při dodání zboží	30
5. Pravidla pro stanovení povinnosti přiznat daň či přiznat uskutečnění plnění	33
5.1 Základní pravidlo pro stanovení povinnosti přiznat daň	33
5.2 Povinnost přiznat daň v režimu přenesení daňové povinnosti	34
5.3 Povinnost přiznat daň při převodu nemovitosti	35
5.4 Datum uskutečnění zdanitelného plnění u leasingu nemovitosti s povinným odkupem	36
5.5 Datum uskutečnění zdanitelného plnění v ostatní případech ve vztahu k nemovitostem	37
5.5.1 Služby vztahující se k nemovitostem	37
5.5.2 Práce prováděné na základě smlouvy o dílo	37
5.5.3 Dílčí plnění	38
5.5.4 Opakovaná plnění	39

5.6	Povinnost přiznat uskutečnění osvobozených plnění.....	39
5.6.1	Nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor – osvobozené plnění.....	40
5.6.2	Nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor – zdanitelné plnění.....	40
6.	Základ daně, výpočet daně, oprava základu daně.....	43
6.1	Základ daně	43
6.2	Výpočet daně.....	45
6.3	Oprava základu daně	47
7.	Sazby daně	51
7.1	Sazba daně ve stavebnictví.....	52
8.	Daňové doklady	53
8.1	Daňový doklad z pohledu DPHZ.....	53
8.2	Souhlas s použitím daňového dokladu v elektronické podobě	53
8.3	Pravidla pro vystavování daňových dokladů	54
8.4	Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku	54
8.4.1	Náležitosti daňových dokladů	55
8.4.2	Zjednodušený daňový doklad	56
8.4.3	Splátkový kalendář (§ 31 zákona o DPH)	56
8.4.4	Platební kalendář	56
8.4.5	Souhrnný daňový doklad	57
8.4.6	Doklad o použití	57
8.4.7	Opravný daňový doklad	58
8.5	Zajištění daňových dokladů	59
8.5.1	Zajištění daňových dokladů v elektronické podobě	61
8.5.2	Daňové doklady zaslané prostřednictvím e-mailu	62
8.6	Uchovávání daňových dokladů (§ 35 DPHZ)	62
8.6.1	Elektronické uchovávání daňových dokladů (§ 35a DPHZ).....	63
9.	Registrace k DPH	65
9.1	Vznik povinnosti registrace plátce	66
9.1.1	Obrat pro účely registrace k DPH	67
9.1.2	Osvobození od povinnosti registrace	68
9.2	Dobrovolná registrace	68
9.3	Zákonná registrace.....	69
9.4	Registrace identifikované osoby	70
9.5	Nesplnění registrační povinnosti	71
9.6	Skupinová registrace.....	72
9.7	Zákaz registrace	72

9.8 Zrušení registrace z moci úřední	73
9.9 Zrušení registrace plátce na žádost.....	73
9.10 Zrušení registrace identifikované osoby z moci úřední	75
9.11 Zrušení registrace identifikované osoby na žádost.....	75
10. Odpočet daně.....	77
10.1 Nárok na odpočet daně.....	77
10.2 Podmínky pro uplatnění odpočtu.....	78
10.3 Oprava odpočtu daně.....	80
10.4 Nárok na odpočet daně v částečné výši.....	81
10.4.1 Odpočet daně v poměrné výši	81
10.4.1.1 Výpočet nároku na odpočet daně v poměrné výši pomocí poměrného koeficientu	82
10.4.1.2 Postup uplatnění poměrného odpočtu daně u nově registrovaných plátců	83
10.4.2 Odpočet daně v krácené výši.....	84
10.4.2.1 Postup u kráceného odpočtu daně nově registrovaných plátců	86
10.4.2.2 Vypořádání odpočtu daně.....	86
10.4.3 Souběh obou typů částečného nároku na odpočet daně	88
10.5 Vyrovnání odpočtu daně.....	90
10.6 Úprava odpočtu daně	91
10.7 Uplatnění odpočtu daně u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností	95
10.8 Nárok na uplatnění odpočtu daně při změně režimu.....	96
10.8.1 Uplatnění nároku na odpočet daně při registraci.....	96
10.8.2 Snížení odpočtu daně při zrušení registrace	99
11. Režim přenesení daňové povinnosti.....	101
11.1 Základní principy uplatňování režimu přenesení daňové povinnosti.....	101
11.2 Vedení evidence režimu přenesení daňové povinnosti.....	102
11.3 Aplikace ustanovení § 92e DPHZ.....	103
11.3.1 Odmítnutí uplatnění principu reverse-charge.....	104
11.3.2 V rámci smluvního vztahu je uskutečňováno několik plnění.....	104
11.3.3 Přefakturace stavebních prací.....	105
11.4 Vybrané praktické problémy při aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti.....	106
11.4.1 Plátce – příjemce plnění přijaté plnění spotřebuje v rámci činnosti, která je osvobozená od daně	106
11.4.2 Uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti u subdodávek	107

11.4.3	Daňový doklad a uvádění kódu CZ-CPA.....	107
11.4.4	Opravy staveb.....	107
11.4.5	Plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti vs. § 48 a § 48a DPHZ	108
11.4.6	Dopravní náklady.....	108
11.4.7	Instalace průmyslových a neprůmyslových zařízení.....	108
11.5	Schéma režimu přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví.....	113
12.	Výstavba – stavební a montážní práce	115
12.1	Stavební a montážní práce obecně	115
12.1.1	Změna dokončené stavby	116
12.1.2	Rekonstrukce	116
12.1.3	Modernizace.....	116
12.1.4	Oprava.....	116
12.1.5	Údržba.....	116
12.1.6	Technické zhodnocení hmotného majetku	117
12.2	Sazba daně ve stavebnictví.....	117
12.2.1	Bytový dům, rodinný dům	118
12.2.1.1	Podlahová plocha	118
12.2.1.2	Společné části domu.....	119
12.2.2	Byt, bytový dům a rodinný dům pro sociální bydlení.....	119
12.2.3	Příslušenství staveb	120
12.2.4	Plošná stavba.....	121
13.	Převod nemovitosti	125
13.1	Převod nemovitosti jako osvobozené plnění.....	126
13.2	Převod nemovitosti jako zdanitelné plnění.....	127
14.	Nájem.....	131
14.1	Definice pojmu „nájem“	131
14.2	Osvobození od daně u nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor	132
14.2.1	Výjimka z osvobození nájmu.....	132
14.3	Nájem jako zdanitelné plnění.....	133
14.4	Krátkodobý nájem staveb, bytů a nebytových prostor	135
14.5	Nájem prostor a míst k parkování vozidel.....	137
14.6	Nájem bezpečnostních schránek nebo trvale instalovaných zařízení a strojů.....	138
14.7	Finanční pronájem nemovitosti s povinností odkupu	138
14.8	Technické zhodnocení na najatém majetku.....	139
14.9	Přefakturace energií a služeb souvisejících s nájmem	141
14.10	Nájem a plnění s ním související	144

15. Správa daně	147
15.1 Přihláška k registraci DPH	147
15.2 Daňové přiznání	148
15.2.1 Formulář daňového přiznání	148
15.2.2 Formy podání daňového přiznání.....	148
15.2.3 Druhy daňového přiznání a splatnost daně.....	148
15.3 Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období	150
15.4 Evidence pro daňové účely.....	151
15.5 Následky porušení povinností při správě daní	151
15.5.1 Pořádková pokuta.....	152
15.5.2 Pokuta za opožděné tvrzení daně	152
15.5.3 Penále.....	153
15.5.4 Úrok z prodlení.....	153
15.6 Postupy při správě daní	153
15.6.1 Místní šetření	153
15.6.2 Daňová kontrola	153
15.6.3 Postup k odstranění pochybností.....	155
Věcný rejstřík	157