

OBSAH

Úvod.....	10
1. ZÁKLADNÍ POJMY PRO ÚČELY ZÁKONA O DPH.....	12
2. PŘEDMĚT DANĚ.....	30
2.1 Plnění, která jsou předmětem daně.....	32
2.2 Plnění, která jsou z předmětu daně vyčleněna za specifických podmínek.....	33
3. ZAHÁJENÍ PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI.....	35
3.1 Založení živnostenského listu.....	35
3.2 Oznámení zahájení podnikání na finančním úřadě, zdravotní pojišťovně a správě sociálního zabezpečení.....	36
3.2.1 Jak vyplňovat daňové přiznání.....	40
3.3 Dobrovolná registrace.....	47
3.4 Registrace osoby povinné k dani z titulu překročení obratu z podnikatelských aktivit.....	48
3.5 Registrace osoby povinné k dani z jiných důvodů než z titulu překročení limitu obratu 1 mil. Kč pro povinnou registraci k dani.....	57
3.5.1 Plátcí.....	57
3.5.2 Identifikované osoby.....	61
3.5.2.1 Identifikovaná osoba z titulu pořízení zboží z Evropské unie.....	62
3.5.2.2 Identifikovaná osoba z titulu přijetí poskytnutých služeb, dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání zboží soustavami nebo sítěmi.....	63
3.5.2.3 Identifikovaná osoba z titulu poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 ZDPH.....	64
4. PRAVIDLA PRO UPLATNĚNÍ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ.....	65
4.1 Vznik nároku na odpočet daně.....	65
4.2 Podmínky pro možnost uplatnění nároku na odpočet.....	66
4.3 Snížení nároku na odpočet v případech, kdy dochází ke snížení základu daně.....	74
4.4 Uplatnění nároku na odpočet v případech, kdy plátce použije přijaté plnění částečně mimo svoji ekonomickou činnost.....	76
4.5 Uplatnění nároku na odpočet v případech, kdy plátce použije přijaté plnění částečně ke zdanitelným plněním a částečně k osvobozeným plněním bez nároku na odpočet daně v rámci ekonomické činnosti.....	78
4.6 Krácení odpočtu daně u plátce jak podle § 75 ZDPH – poměrným koeficientem, tak krátcím koeficientem podle § 76 ZDPH.....	83
4.7 Uplatnění nároku na odpočet daně z úplaty před pořízením dlouhodobého majetku, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v krácené výši.....	84
4.8 Plnění, která se do výpočtu koeficientu nezapočítávají.....	87
4.9 Stanovení krátcího koeficientu v případě, kdy plátce daně poprvé v průběhu roku začne uskutečňovat osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně.....	88
4.10 Vyrovnání odpočtu daně.....	89

4.11	Úprava odpočtu daně.....	90
4.11.1	Úprava odpočtu u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností	93
4.12	Nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace.....	96
4.12.1	Nárok na odpočet daně při registraci.....	96
4.12.2	Nárok na odpočet daně stávajícího plátce, který hodlá zrušit registraci k DPH.....	96
4.12.3	Úprava odpočtu daně u obchodního majetku v případě úmrtí plátce	97
5.	PRÁVIDLA PRO VYSTAVOVÁNÍ DAŇOVÝCH DOKLADŮ.....	98
5.1	Situace, kdy je plátce povinen vystavit daňový doklad.....	98
5.2	Náležitosti daňového dokladu	99
5.3	Daňové doklady.....	107
5.3.1	Zjednodušený daňový doklad.....	107
5.3.2	Splátkový kalendář	107
5.3.3	Platební kalendář	108
5.3.4	Souhrnný daňový doklad	109
5.3.5	Doklad o použití	111
5.3.6	Daňový doklad při dovozu	113
5.3.7	Daňový doklad při vývozu	113
5.4	Zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňového dokladu	113
5.5	Obecné ustanovení uchovávání daňových dokladů	116
5.5.1	Elektronické uchovávání daňových dokladů	116
6.	STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ.....	118
6.1	Základ daně u bezúplatných plnění	120
6.1.1	Dočasné použití majetku mimo ekonomickou činnost, u něhož byl uplatněn nárok na odpočet daně.....	123
6.1.2	Poskytnutí jiné služby.....	123
6.2	Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby	126
6.3	Základ daně a výše daně při uskutečnění zdanitelného plnění, pokud vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění.....	127
6.4	Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží.....	130
7.	OPRAVA ZÁKLADU DANĚ A SAZBY DANĚ	132
7.1	Zdaňovací období, ve kterém plátce uvede opravu základu daně a výše daně do daňového přiznání	133
7.2	Lhůta pro provedení opravy základu daně	135
7.3	Bonusy a skonta.....	138
7.4	Oprava sazby daně a oprava výše daně v jiných případech.....	139
7.4.1	Oprava chybně uvedené snížené sazby daně namísto základní.....	145
7.4.2	Opravný daňový doklad.....	145
7.5	Nepřímé bonusy	146
7.5.1	Nepřímé bonusy od osoby registrované k dani v Evropské unii.....	148
7.5.2	Příjemce bonusu, který je třetí osobou a není součástí řetězce	148
7.6	Problematika skonta	149

8.	SAZBY DANĚ	151
8.1	Sazby daně.....	152
8.2	Sazba daně u souboru zboží	153
8.3	Problematika sazeb DPH ve zdravotnictví	154
8.3.1	Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží.....	154
8.3.2	Vstupní prohlídky.....	155
8.3.3	Pravidelné preventivní prohlídky.....	155
8.3.4	Problematika služeb souvisejících se zdravotní službou	156
8.3.5	Služby nadstandardní	157
8.3.6	Uplatnění základní sazby DPH u zdravotních služeb.....	157
8.4	Opravy, rekonstrukce a modernizace rodinných domů, bytových domů a bytů	157
8.4.1	Rodinný dům, bytový dům.....	157
8.5	Nová výstavba staveb pro sociální bydlení	162
8.5.1	Byt pro sociální bydlení	162
8.5.2	Rodinný dům pro sociální bydlení	162
8.5.3	Bytový dům pro sociální bydlení	163
8.6	Dodání vybraných nemovitých věcí	165
8.6.1	Dodání vybrané nemovité věci jako zdanitelné plnění	166
8.6.2	Dodání práva stavby	166
8.6.3	Dodání bytu.....	167
8.7	Nájem vybraných nemovitých věcí	167
8.7.1	Nájem vybraných nemovitých věcí osvobozený od daně.....	167
8.7.2	Krátkodobý nájem	168
8.7.3	Nájem zařízeného bytu	168
8.7.4	Nájem prostor k parkování vozidel.....	169
8.7.5	Dodání vybraných nemovitých věcí a jejich řešení v praxi od 1. 1. 2014.....	169
8.7.5.1	Pozemek	170
8.7.5.2	Právo stavby.....	172
8.7.5.3	Jednotka.....	174
9.	DODÁNÍ ZBOŽÍ	175
9.1	Dodání zboží	175
9.1.1	Dodání zboží prostřednictvím komisionáře.....	176
9.1.2	Převod práva užívat najaté zboží s povinností odkupu	176
9.1.3	Použití zboží pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce.....	177
9.1.4	Majetek vytvořený vlastní činností.....	178
9.1.5	Zánik společnosti nebo zánik členství společníka ve společnosti (do konce roku 2013 sdružení)	180
9.1.6	Dodání vratného obalu	180
9.2	Stanovení místa plnění u dodání zboží	183
9.2.1	Dodání zboží bez odeslání nebo bez přepravy.....	183
9.2.2	Dodání zboží s odesláním nebo s přepravou	183
9.2.3	Dodání zboží s instalací nebo s montáží	184
9.2.4	Dodání nemovité věci	184

9.3	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnosti přiznat daň při dodání zboží	184
9.3.1	Uskutečnění zdanitelného plnění v ostatních případech	185
9.3.1.1	Dodání nemovité věci	185
9.3.1.2	Dodání tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody, odstranění odpadních vod, poskytování telekomunikační služby a při přepravě a distribuci plynu nebo při přenosu a distribuci elektřiny	185
9.3.1.3	Uskutečnění zdanitelného plnění prostřednictvím prodejních automatů	186
9.3.1.4	Uskutečnění zdanitelného plnění u dílčích plnění	186
9.3.1.5	Uskutečnění zdanitelného plnění u opakovaných plnění	186
10.	POSKYTNUTÍ SLUŽBY	187
10.1	Poskytnutí služby	187
10.1.1	Poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce	187
10.1.2	Stanovení místa plnění u služeb	188
10.1.3	Poskytnutí služby osobě povinné k dani	188
10.1.4	Poskytnutí služby osobě nepovinné k dani	190
10.1.5	Výjimky ze základního pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby (§ 10 až § 10k ZDPH)	191
10.1.5.1	Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti	191
10.1.5.2	Místo plnění při poskytnutí přepravy osob	193
10.1.5.3	Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy	194
10.1.5.4	Místo plnění při poskytnutí stravovací služby	195
10.1.5.5	Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku	197
10.1.5.6	Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani	200
10.1.5.7	Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani	201
10.1.5.8	Místo plnění při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité věci a práce na movité věci osobě nepovinné k dani	202
10.1.5.9	Místo plnění při poskytnutí služeb zahraniční osobě nepovinné k dani	203
10.1.5.10	Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby zahraniční osobou povinnou k dani osobě nepovinné k dani	203
10.1.5.11	Místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu ve třetí zemi	204
11.	OBCHODOVÁNÍ MEZI ČLENSKÝMI STÁTY	205
11.1	Pořízení zboží z jiného členského státu	205
11.1.1	Stanovení místa plnění	207
11.1.2	Stanovení základu daně	207

11.1.3	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu	208
11.2	Dodání zboží	209
11.2.1	Dodání zboží do jiného členského státu osvobozené od daně	210
11.2.1.1	Přemístění obchodního majetku	210
11.2.1.2	Dodání nových dopravních prostředků do jiného členského státu	211
11.2.2	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu	211
11.2.2.1	Dodání zboží do jiného členského státu, na které se nevztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	211
11.2.2.2	Dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	212
11.2.2.3	Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu	216
11.3	Zasílání zboží	217
11.4	Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu	220
12.	DOVOZ ZBOŽÍ	222
12.1	Předmět daně	222
12.2	Co se rozumí dovozem zboží	222
12.2.1	Vstup zboží na území Evropské unie	222
12.2.2	Umístění zboží do svobodného skladu nebo svobodného pásma	222
12.3	Správce daně	223
12.4	Místo plnění	223
12.5	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dovozu zboží	223
12.6	Daňový doklad	224
12.7	Základ daně	224
12.7.1	Stanovení základu daně	224
12.7.2	Stanovení základu daně při dovozu zboží umístěného do svobodného skladu nebo svobodného pásma	224
12.8	Služby přímo vázané na dovoz zboží	226
12.9	Osvobození od DPH při dovozu zboží	228
12.10	Osvobození od DPH při dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím	228
12.10.1	Příležitostný dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího	228
12.10.2	Podmínky dovozu tohoto zboží	229
12.10.3	Tabákové výrobky	229
12.10.4	Alkohol a alkoholické nápoje	229
12.10.5	Dovoz zboží při výkonu práce členem posádky letadla	229
12.10.6	Dovoz pohonných hmot	230
12.11	Osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepravováno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně	230
12.11.1	Dovoz zboží podle § 71g ZDPH	230
12.11.2	Dovoz obchodního majetku podle § 71g ZDPH	230

13. VÝVOZ ZBOŽÍ	233
13.1 Co se rozumí vývozem zboží	233
13.2 Osvobození od daně při vývozu zboží	233
13.3 Umístění zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu	234
13.4 Poskytnutí služeb vztahujících se ke zboží umístěnému ve svobodném skladu nebo ve svobodném pásmu	234
13.5 Osvobození přepravy zboží při vývozu zboží	235
13.6 Přepravní doklad	235
13.7 Služby přímo vázané na vývoz zboží	236
13.8 Daňový doklad	236
13.9 Povinnost přiznat uskutečnění vývozu zboží	237
14. ZVLÁŠTNÍ REŽIMY	238
14.1 Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi	238
14.2 Zvláštní režim pro cestovní službu	240
14.2.1 Výpočet přírážky	242
14.2.2 Povinnost přiznat daň	245
14.2.3 Přeprava osob	245
14.2.4 Návrh na odpočet daně	246
14.2.5 Vlastní služby	246
14.2.6 Povinnost vystavit daňový doklad	247
14.2.7 Vedení evidence	247
14.3 Režim přenesení daňové povinnosti při poskytnutí stavebních nebo montážních prací	247
14.3.1 Povinnost přiznat daň	248
14.3.2 Daňový doklad	248
14.3.3 Nárok na odpočet daně	249
14.3.4 Dobrá víra	250
14.3.5 Vedení evidence	250
15. SPRÁVA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	254
15.1 Základní pojmy pro účely daňového řádu	254
15.2 Místní příslušnost	255
15.3 Postup před zahájením podnikání	256
15.4 Daňová informační schránka	257
15.5 Registrace	268
15.6 Obrat	269
15.7 Zdaňovací období	270
15.7.1 Změna zdaňovacího období	270
15.8 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty	271
15.9 Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty	272
15.10 Záznamní povinnost	273
15.11 Daňové přiznání a splatnost daně	274

15.12	Souhrnné hlášení.....	280
15.12.1	Souhrnné hlášení detailně	281
15.12.2	Změna souhrnného hlášení ze čtvrtletní povinnosti na měsíční	284
15.12.3	Oprava základu daně a výše daně podle § 42 ZDPH ve vazbě na souhrnné hlášení	285
15.13	Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň	286
15.14	Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období	287
15.15	Sankce podle daňového řádu.....	288
15.16	Vracení nadměrného odpočtu.....	291
15.17	Zrušení registrace	291
15.17.1	Zrušení registrace plátce z moci úřední	291
15.17.2	Nespolehlivý plátce.....	292
15.17.3	Zrušení registrace plátce na žádost	294
15.17.4	Společná ustanovení o zrušení registrace na žádost.....	294
15.17.5	Zrušení registrace identifikované osoby na žádost.....	295
15.17.6	Zrušení registrace identifikované osoby z moci úřední.....	295
15.18	Ručení	296
15.18.1	Ručení oprávněného příjemce	296
15.18.2	Ručení příjemce zdanitelného plnění	296
15.18.3	Úplata poskytnuta bezhotovostním převodem na účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo tuzemsko	297
15.18.4	Úplata poskytnuta bezhotovostním převodem na nezveřejněný účet.....	297
15.18.5	Nákup pohonných hmot od plátce, který není registrován v registru distributorů pohonných hmot.....	298
15.19	Zvláštní způsob zajištění daně.....	300
PŘÍLOHOVÁ ČÁST		302