

Obsah

Předmluva	VII
Zkratky a užité právní předpisy	VIII

ČÁST I Obecné principy daně z přidané hodnoty

NOVELIZACE PRO ROK 2014	1
KAPITOLA 1 Obecné principy daně z přidané hodnoty	2
1.1 Předmět úpravy DPH	2
1.2 Mechanismus fungování DPH	3
1.3 Územní působnost	4
KAPITOLA 2 Místo plnění	4
2.1 Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitých věcí	5
2.1.1 Místo plnění při dodání zboží	5
2.1.2 Místo plnění při převodu nemovitých věcí	6
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	8
2.2.1 Základní pravidlo při poskytování služeb	8
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	15
KAPITOLA 3 Daňové subjekty	15
3.1 Přehled daňových subjektů	15
3.2 Osoby povinné k dani	16
3.3 Plátcí daně a jejich registrace	19
3.4 Identifikované osoby	23
3.5 Osoby povinné přiznat daň	23
3.6 Ručení za daň	24
3.7 Zvláštní způsob zajištění daně	25

ČÁST II Uplatňování daně z přidané hodnoty

NOVELIZACE PRO ROK 2014	27
KAPITOLA 1 Uplatňování daně u tuzemských zdanitelných plnění	27
1.1 Dodání zboží	27
1.1.1 Obecné principy dodání zboží	27
1.1.2 Přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody	29
1.1.3 Dodání a vrácení vratných obalů	29
1.2 Poskytování služeb	30
1.3 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň	32
1.3.1 Povinnost přiznat daň	32
1.3.2 Datum uskutečnění zdanitelného plnění	32

1.4	Daňové doklady	34
1.4.1	Obecné principy vystavování daňových dokladů	34
1.4.2	Uchovávání daňových dokladů	35
1.4.3	Daňové doklady při dodání zboží a poskytnutí služby	36
1.5	Základ daně a výpočet daně	37
1.5.1	Základ daně	37
1.5.2	Základ daně ve zvláštních případech	40
1.5.3	Výpočet daně	40
1.5.4	Základ a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně	41
1.6	Oprava základu daně a výše daně	42
1.6.1	Povinnost opravy základu daně a výše daně	42
1.6.2	Oprava výše daně v jiných případech	43
1.6.3	Opravný daňový doklad	44
1.6.4	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení	44
KAPITOLA 2	Uplatňování daně při intrakomunitárních dodávkách zboží	46
2.1	Pořízení zboží z jiného členského státu	46
2.1.1	Principy uplatnění daně při pořízení zboží z jiného členského státu	46
2.1.2	Přiznání daně při pořízení zboží	48
2.1.3	Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu	49
2.1.4	Základ daně a výpočet daně	49
2.1.5	Oprava základu daně při pořízení zboží z jiného členského státu	49
2.1.6	Osvobození od daně při pořízení zboží z jiného členského státu	49
2.2	Dodání zboží do jiného členského státu	50
2.2.1	Obecné principy uplatnění daně při dodání zboží do jiného členského státu	50
2.2.2	Přiznání daně nebo osvobození od daně při dodání zboží do jiného členského státu	51
2.2.3	Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu	51
2.2.4	Oprava základu daně a výše daně při dodání zboží do jiného členského státu	52
2.2.5	Souhrnná hlášení	52
2.3	Třístranný obchod	53
2.4	Zasílání zboží	54
2.4.1	Zasílání zboží do tuzemska	55
2.4.2	Zasílání zboží z tuzemska	55
2.5	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků	56
2.5.1	Vymezení nových dopravních prostředků	56
2.5.2	Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu	57
2.5.3	Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu	57

KAPITOLA 3	Uplatňování daně při dovozu a vývozu zboží	58
	3.1 Dovoz zboží	58
	3.1.1 Přiznávání daně při dovozu zboží	59
	3.1.2 Daňové doklady při dovozu zboží	59
	3.1.3 Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	59
	3.1.4 Oprava výše daně při dovozu zboží	60
	3.1.5 Osvobození od daně při dovozu zboží	60
	3.2 Vývoz zboží	61
KAPITOLA 4	Uplatňování daně při poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku a mimo tuzemsko	62
	4.1 Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státu a zahraniční osobou s místem plnění v tuzemsku	62
	4.1.1 Obecné principy poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku	62
	4.1.2 Přiznání daně	62
	4.1.3 Daňové doklady	63
	4.1.4 Základ a výpočet daně	63
	4.2 Poskytnutí služby plátcem s místem plnění mimo tuzemsko	63
	4.2.1 Přiznání služeb	63
	4.2.2 Daňové doklady	64
KAPITOLA 5	Sazby daně a jejich oprava	64
	5.1 Sazby daně	64
	5.1.1 Sazby daně u zboží	64
	5.1.2 Sazby daně u služeb	66
	5.1.3 Sazby daně u nemovitých věcí a stavebních prací	67
	5.1.4 Sazby daně u bytové výstavby	68
	5.1.5 Sazby daně u staveb pro sociální bydlení	68
	5.1.6 Závazné posouzení sazby daně	70
	5.2 Oprava sazby a výše daně	70
KAPITOLA 6	Osvobození od daně	72
	6.1 Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	72
	6.1.1 Obecné principy osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	72
	6.1.2 Osvobození u jednotlivých typů zboží a služeb	72
	6.2 Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	80
	6.2.1 Obecné principy osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	80
	6.2.2 Osvobození v jednotlivých případech	80
KAPITOLA 7	Odpočet daně a vrácení daně	83
	7.1 Odpočet daně	83
	7.1.1 Základní podmínky pro uplatnění odpočtu daně	83
	7.1.2 Prokazování nároku na odpočet daně	85
	7.1.3 Odpočet daně při změně režimu	87
	7.1.4 Zkracování nároku na odpočet daně	88
	7.1.5 Oprava odpočtu daně	89
	7.1.6 Úprava odpočtu daně	89
	7.1.7 Vyrovnání odpočtu daně	91
	7.2 Vrácení daně	92
	7.3 Prodej zboží za ceny bez daně	96

KAPITOLA 8	Zvláštní režimy	97
	8.1 Zvláštní režim pro poskytnutí elektronicky poskytovaných služeb	97
	8.2 Zvláštní režim pro cestovní službu	98
	8.3 Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi	100
	8.4 Zvláštní režim pro plátce, kteří nakupují zboží za účelem dalšího prodeje	101
	8.5 Zvláštní režim pro investiční zlato	102
	8.6 Zvláštní režim pro dodávání zlata	102
	8.7 Režim přenesení daňové povinnosti	102
ČÁST III Správa daně z přidané hodnoty		
KAPITOLA 1	Správa daně	105
	1.1 Zdaňovací období	105
	1.2 Evidence pro daňové účely	106
	1.3 Daňová přiznání	106
	1.3.1 Řádné daňové přiznání a splatnost daně	106
	1.3.2 Dodatečné daňové přiznání	107
	1.4 Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období	107
	1.5 Vracení nadměrného odpočtu	108
	1.6 Zrušení registrace	108
	1.6.1 Zrušení registrace plátce	108
	1.6.2 Zrušení registrace osoby identifikované k dani	110
PŘÍLOHA 1	Přílohy k zákonu o dani z přidané hodnoty	111
	1.1 Seznam plnění, při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osoby povinné k dani	111
	1.2 Seznam služeb podléhajících snížené sazbě	112
	1.3 Seznam zboží podléhajícího snížené sazbě	114
	1.4 Umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti	117
	1.5 Seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti	118
PŘÍLOHA 2	Přiznání k dani z přidané hodnoty	120
VĚCNÝ REJSTŘÍK	127