

Obsah

Kapitola 1	
Úvod	1
Kapitola 2	
Oblast úpravy	3
2.1 Změny provedené od data vstupu do EU	4
2.2 Základní orientace v zákoně o DPH	5
2.3 Vymezení územní působnosti	6
Kapitola 3	
Vymezení základních pojmů	7
3.1 Vymezení daňových subjektů	7
3.1.1 Osoba povinná k dani	8
3.1.2 Plátce daně	9
3.1.3 Osoba osvobozená od uplatňování daně	9
3.1.4 Veřejnoprávní subjekt	9
3.1.5 Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě	10
3.1.6 Osoba zahraniční	10
3.1.7 Osoba identifikovaná k dani	10
3.1.8 Osoba povinná přiznat a zaplatit daň	12
3.1.9 Evidovaná osoba	13
Kapitola 4	
Předmět daně	15
4.1 Uskutečněná plnění	16
4.2 Přijatá plnění	19
4.3 Dodání zboží	21
4.4 Převod nemovitosti	22
4.5 Dodání zboží a převod nemovitosti formou finančního leasingu	23
4.6 Poskytování služeb	25
4.6.1 Převod a využití práv	25
4.6.2 Vznik a zánik věcného břemene	29
4.6.3 Přijetí závazku	30
4.7 Přeúčtování energií a služeb	31
4.7.1 Přeúčtování energií a služeb, které je předmětem daně	34
4.7.2 Datum uskutečnění zdanitelného plnění při přeúčtování	35
4.8 Nejčastější chyby a možnosti jejich řešení	37
Kapitola 5	
Plnění, která nejsou předmětem DPH	39
5.1 Finanční bonus	41

5.2 Cese leasingových smluv	42
5.3 Smluvní pokuty a penále	43
5.4 Náhrada škody	44
5.5 Kauce jako zajišťovací prostředek	44
5.6 Poskytnutí reklamních předmětů	45
5.6.1 Tiché víno jako reklamní předmět	46
5.7 Prodej podniku nebo vklad podniku	47
5.8 Vratné obaly	48
5.9 Přeúčtování energií a služeb, které není předmětem daně	49
5.10 Nejčastější chyby a možnosti jejich řešení	51
Kapitola 6	
Místo plnění	55
6.1 Místo plnění při dodání zboží	56
6.2 Místo plnění při převodu nemovitosti	57
6.3 Místo plnění při poskytování služeb	58
6.4 Nejčastější chyby a možnosti jejich řešení	61
Kapitola 7	
Vznik povinnosti přiznat daň	65
7.1 Postup u plátců, kteří vedou účetnictví	68
7.2 Postup u plátců, kteří vedou daňovou evidenci	70
7.3 Režim zálohových plateb	71
7.3.1 Doklady vztahující se k zálohovým platbám	74
7.3.2 Postup při zúčtování zálohy	76
7.3.3 Vrácení přijaté platby	78
7.4 Den uskutečnění zdanitelného plnění	79
7.4.1 Den uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží	79
7.4.2 Den uskutečnění zdanitelného plnění při převodu nemovitosti	81
7.4.3 Den uskutečnění zdanitelného plnění při poskytování služeb	81
7.4.4 Den uskutečnění zdanitelného plnění poskytovaného na základě smlouvy o dílo	82
7.4.5 Den uskutečnění zdanitelného plnění u opakovaných plnění	83
7.5 Den uskutečnění u osvobozených plnění	84
7.6 Nejčastější chyby a možnosti jejich řešení	85
Kapitola 8	
Daňový režim u plnění, která jsou předmětem daně	87
8.1 Sazby daně u zboží	87
8.2 Sazby daně u převodu nemovitosti	88
8.3 Sazby daně u dodání zboží a převodu nemovitosti formou finančního pronájmu	88
8.4 Sazby daně u služeb	89
8.5 Plnění osvobozená od daně	90
8.5.1 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet	90
8.5.2 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	91

8.6 Oprava sazby daně a výše daně	92
8.6.1 Postup při opravě sazby daně	93
8.6.2 Lhůta pro provedení opravy	93
8.7 Nejčastější chyby a možnosti jejich řešení	94
Kapitola 9	
Základ daně a oprava základu daně	99
9.1 Základ daně	99
9.2 Oprava základu daně a výše daně	99
9.2.1 Titul pro provedení opravy základu daně a výše daně	101
9.2.2 Daňový dobropis a vrubopis	104
9.2.3 Lhůta pro provedení opravy základu daně a výše daně	104
Kapitola 10	
Výpočet daně	105
10.1 Výpočet daně metodou „zdola“	106
10.2 Výpočet daně metodou „shora“	106
10.3 Zaokrouhlení daně	106
10.4 Výpočet daně s promítnutím DPH u plateb přijatých před DUZP	108
10.5 Přepočet cizí měny	108
10.5.1 Postup při přepočtu cizí měny pro účely DPH	109
Kapitola 11	
Nárok na odpočet daně	111
11.1 Lhůta uplatnění nároku na odpočet daně	112
11.2 Postup při uplatnění nároku na odpočet daně	113
11.2.1 Poměrný nárok na odpočet daně	113
11.2.2 Přiřazovací způsob uplatnění odpočtu daně	114
11.2.3 Zkracování nároku na odpočet daně	116
11.2.4 Roční vypořádání nároku na odpočet daně	117
11.3 Způsob uplatnění odpočtu daně	124
11.4 Zákaz odpočtu daně	125
11.5 Oprava odpočtu daně	126
11.5.1 Lhůta pro provedení opravy odpočtu daně	127
11.6 Úprava odpočtu daně	127
11.6.1 Majetek, na který se vztahuje úprava odpočtu daně	128
11.6.2 Změna účelu použití majetku	128
11.6.3 Postup při provedení úpravy odpočtu daně	129
11.6.4 Lhůta pro provedení úpravy odpočtu daně	132
11.7 Vyrovnání odpočtu daně	132
11.7.1 Majetek, na který se vztahuje vyrovnání odpočtu daně	133
11.7.2 Postup při výpočtu vyrovnání odpočtu daně	133
11.7.3 Lhůta pro provedení vyrovnání odpočtu daně	135
Kapitola 12	
Daňové doklady	137
12.1 Povinnosti vystavitele daňového dokladu	138

12.1.1	Odpovědnost za údaje uvedené na daňových dokladech	140
12.2	Povinnosti příjemce daňového dokladu	141
12.3	Typy daňových dokladů a jejich náležitosti	142
12.3.1	Běžný daňový doklad	144
12.3.2	Souhrnný daňový doklad	145
12.3.3	Splátkový kalendář	146
12.3.4	Platební kalendář	146
12.3.5	Zjednodušený daňový doklad	147
12.3.6	Doklad o zaplacení	148
12.3.7	Doklad o použití	148
12.3.8	Daňový doklad při zvláštním režimu	149
12.4	Forma daňového dokladu	149
12.5	Chybějící náležitosti daňového dokladu	149
12.6	Lhůta pro uchování daňových dokladů	150
12.7	Nejčastější chyby a možnosti jejich řešení	150
Kapitola 13		
	Správa DPH	153
13.1	Registrace k DPH	153
13.1.1	Sledování obratu pro účely registrace	156
13.1.2	Registrace z důvodů překročení obratu	158
13.1.3	Sankce za nesplnění registrační povinnosti	158
13.1.4	Registrace zákonná	159
13.1.5	Registrace osob povinných k dani ve vazbě na pořízení zboží a služeb	161
13.1.6	Dobrovolná registrace	163
13.2	Zrušení registrace	164
13.3	Zdaňovací období	165
13.4	Daňové přiznání	166
13.5	Dodatečné daňové přiznání	167
13.6	Splatnost daňové povinnosti a vrácení nadměrného odpočtu	168
13.7	Časový posun při uplatnění DPH	168
	Příloha č. 1 – abecední přehled základních pojmů	169
	Seznam zkratk	185
	Rejstřík	186