

OBSAH

OBSAH	17
Seznam obrázků	20
Seznam použitých pojmů	22
Seznam zkratk	28
Doporučené odkazy	29
ÚVOD	31
1 PODNIKÁNÍ FYZICKÉ A PRÁVNICKÉ OSOBY	33
1.1 Uplatňování paušálních výdajů	35
1.2 Daňová evidence	37
1.3 Účetnictví	38
1.4 Zhodnocení jednotlivých variant	39
2 PLÁTCE DPH A NEPLÁTCE DPH	43
2.1 Vznik plátcovství	43
2.2 Výhody a nevýhody	44
3 ÚČETNÍ DOKLADY	47
3.1 Faktury a jejich členění	49
3.2 Pokladní doklady	56
3.3 Bankovní doklady	65
3.4 Interní doklady	65
3.5 Skladové doklady	67
4 OBĚH ÚČETNÍCH DOKLADŮ	71
5 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	73
5.1 Subjekty v rámci zákona o DPH	73
5.2 Zdaňovací období	77
5.3 Povinnosti daňových subjektů	79

5.3.1	Termíny pro registraci k DPH	79
5.3.2	Termíny pro podávání přiznání	80
5.3.3	Termíny pro placení daně	81
5.3.4	Evidence pro daňové účely	82
5.3.5	Povinná elektronická forma	83
5.3.6	Speciální hlášení a evidence	83
5.3.7	Souhrnné hlášení	84
5.3.8	Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období	85
5.3.9	Sankce za neplnění povinností	86
5.3.10	Ručení příjemce zdanitelného plnění	87
6	SAZBY DPH A KOEFICIENTY	89
6.1	Základní sazba DPH	90
6.2	Snížená sazba DPH	91
6.3	Opravy, změny a výstavba nemovitých věcí	91
6.3.1	Opravy, rekonstrukce a modernizace bytů, bytových a rodinných domů	91
6.3.2	Stavby pro sociální bydlení	92
6.4	Plnění bez DPH	92
6.5	Využití koeficientů	93
7	DEN USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ	95
7.1	Dodání zboží	95
7.1.1	Dodání zboží	95
7.1.2	Dodání nemovité věci	96
7.2	Poskytnutí služby	98
7.3	Ostatní případy	99
7.4	Dílčí plnění	100
7.5	Opakované plnění	100
7.6	Nájem nemovité věci	100
8	NÁLEŽITOSTI DAŇOVÝCH DOKLADŮ	103
8.1	Základní pravidla	103
8.2	Náležitosti daňového dokladu skupiny	109
8.3	Zjednodušený daňový doklad	112
8.4	Zvláštní daňové doklady	116
8.4.1	Splátkový kalendář	116
8.4.2	Platební kalendář	118
8.4.3	Souhrnný daňový doklad	120
8.5	Požadavky na daňový doklad, archivace	122
9	FAKTURY	125
9.1	Zálohová faktura	125
9.2	Proforma faktura	125
9.3	Daňový doklad na přijatou platbu	126
9.4	Daňový doklad s vyúčtováním zálohy	126
9.5	Prodejka - daňový doklad	134

10 OBCHODOVÁNÍ SE ZAHRANIČÍM	137
10.1 Používání kurzů	137
10.2 Doklady v cizím jazyce	138
10.3 Místo plnění	138
10.3.1 Dodání zboží	138
10.3.2 Dodání nemovité věci	140
10.3.3 Zasilání zboží	140
10.3.4 Poskytnutí služby – základní pravidlo	141
10.3.5 Služba vztahující se k nemovité věci	142
10.3.6 Přeprava osob	143
10.3.7 Služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy	143
10.3.8 Poskytnutí stravovací služby	143
10.3.9 Poskytnutí nájmu dopravního prostředku	143
10.3.10 Vybraná plnění poskytnutá osobě nepovinné k dani	144
10.4 Zjednodušený postup v rámci třístranného obchodu	145
11 FAKTURACE V CIZÍ MĚNĚ	147
11.1 Tuzemské a zahraniční faktury	147
11.2 Opravné daňové doklady	151
12 OBCHODNÍ VZORKY A REKLAMNÍ PŘEDMĚTY	153
13 PENALIZAČNÍ FAKTURY	155
13.1 Smluvní pokuty	155
13.2 Úroky z prodlení	155
14 OPRAVNÉ DAŇOVÉ DOKLADY	157
14.1 Opravný daňový doklad a náležitosti	157
14.2 Oprava základu daně a oprava výše daně	158
14.3 Oprava výše daně v jiných případech	159
14.4 Souhrnný opravný daňový doklad	163
15 FAKTURACE V OBLASTI STAVEBNICTVÍ	165
15.1 Fakturace plátcům DPH	165
15.2 Zálohy v režimu přenesení daňové povinnosti	166
15.3 Fakturace neplátcům DPH a ostatním občanům	166
15.4 Zvláštní evidence v oblasti stavebnictví	170
15.4.1 Výpis z evidence dodavatele	170
15.4.2 Výpis z evidence odběratele	170
16 PŘEFAKTURACE	171
17 ŘEŠENÍ PŘÍKLADŮ	175
ZÁVĚR	221
Seznam použité literatury	222
Seznam příloh	223