

Obsah

Úvod	11
Použité zkratky	13
1. Základní pojmy	14
1.1 Ekonomická činnost	14
1.2 Vymezení hlavní a hospodářské (doplňkové) činnosti	16
1.3 Doplňková činnost uskutečňovaná příležitostně	16
1.4 Výkon veřejné správy	17
1.5 Přehled neziskových subjektů	18
2. Základní informace k zákonu o DPH	20
2.1 Informační zdroje	21
3. Daňové subjekty	25
3.1 Osoba povinná k dani	25
3.2 Veřejnoprávní subjekt	26
3.3 Plátcí	27
3.4 Identifikované osoby	28
3.5 Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě	29
3.6 Zahraniční osoba	30
3.7 Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň	30
3.8 Evidovaná osoba	32
4. Předmět daně	33
4.1 Uskutečněná plnění, která jsou předmětem daně	38
4.1.1 Dodání zboží	40
4.1.2 Převod nemovitostí	41
4.1.3 Poskytnutí služby	41
4.1.4 Režim „přeúčtování“, který je předmětem daně	42
4.2 Přijatá plnění, která jsou předmětem daně	46
4.3 Další specifická plnění, která jsou předmětem daně	47
4.3.1 Dotace k ceně	48
4.3.2 Finanční bonusy a skonta	50
4.3.3 Uvedení majetku vytvořeného vlastní činností do užívání	51
4.4 Plnění, která nejsou předmětem DPH	54
4.4.1 Režim „přeúčtování“, který není předmětem daně	57
4.4.2 Smluvní pokuty a penále	60
4.4.3 Náhrada škody	61
4.4.4 Kauce jako zajišťovací prostředek	62
4.4.5 Bezúplatné poskytnutí reklamních předmětů	62
4.4.6 Dotace, příspěvky a jiné finanční podpory	64

4.5 Nejčastější chyby a možnosti jejich řešení	65
4.5.1 Postup při nápravě chyb týkajících se předmětu daně	67
5. Stanovení místa plnění	69
5.1 Místo plnění při dodání zboží	70
5.2 Místo plnění při převodu nemovitosti	72
5.3 Místo plnění při poskytnutí služby	73
5.4 Chyby při vyhodnocení místa plnění a jejich důsledky pro neziskový subjekt	82
6. Daňový režim u plnění, která jsou předmětem daně	88
6.1 Zdanitelná plnění	91
6.1.1 Sazby daně u zboží	92
6.1.2 Sazby daně u převodu nemovitosti	95
6.1.3 Sazby daně u zboží a převodu nemovitosti formou finančního pronájmu	98
6.1.4 Sazby daně u služeb	101
6.1.5 Závazné posouzení správnosti sazby daně u zdanitelných plnění	116
6.2 Plnění osvobozená od daně	117
6.2.1 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet	118
6.2.2 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	121
6.3 Oprava výše daně	122
6.3.1 Důvod provedení opravy výše daně	123
6.3.2 Postup při provedení opravy výše daně	124
6.3.3 Opravný daňový doklad	127
6.3.4 Lhůta pro provedení opravy	130
6.3.5 Oprava nesprávně uplatněné nižší daně na výstupu	131
6.4 Časté chyby při uplatnění nesprávného daňového režimu a jejich důsledky pro neziskový subjekt	131
7. Vznik povinnosti přiznat daň nebo uskutečnění plnění	135
7.1 Povinnost přiznat daň u přijatých úplat	136
7.2 Povinnost přiznat daň při uskutečnění zdanitelného plnění	138
7.2.1 Den uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží	138
7.2.2 Den uskutečnění zdanitelného plnění při převodu nemovitosti	140
7.2.3 Den uskutečnění zdanitelného plnění při poskytování služeb	141
7.2.4 Den uskutečnění zdanitelného plnění poskytovaného na základě smlouvy o dílo	142
7.2.5 Den uskutečnění zdanitelného plnění u opakovaných plnění	144
7.2.6 Den uskutečnění zdanitelného plnění při dodání energií a zákonem vymezených služeb	145
7.3 Přenesení daňové povinnosti v luzemsku	146
7.3.1 Přenesení daňové povinnosti při dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k ZDPH	151

7.3.2	Přenesení daňové povinnosti při poskytnutí stavebních nebo montážních prací	153
7.4	Vznik povinnosti přiznat uskutečnění osvobozeného plnění	163
7.5	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení	164
7.5.1	Povinnosti věřitele	166
7.5.2	Opravný daňový doklad	166
7.5.3	Lhůta pro provedení opravy	167
8.	Základ daně a výpočet daně	168
8.1	Základ daně	169
8.2	Výpočet daně	174
8.2.1	Výpočet daně metodou „zdola“	176
8.2.2	Výpočet daně metodou „shora“	176
8.2.3	Výpočet daně při vyúčtování zálohových plateb	177
8.2.4	Zaokrouhlení daně	189
8.3	Přepočet cizí měny	190
8.3.1	Postup při přepočtu cizí měny pro účely DPH	191
8.3.2	Kurz platný pro osobu provádějící přepočet cizí měny	193
8.3.3	Den provedení přepočtu cizí měny	193
8.4	Oprava základu daně a výše daně	194
8.4.1	Obecná pravidla pro provedení opravy základu daně a výše daně ..	195
8.4.2	Tituly pro provedení opravy základu daně a výše daně	196
8.4.3	Oprava základu daně a daně spojená se snížením daně na výstupu	200
8.4.4	Oprava základu daně a daně spojená se zvýšením daně na výstupu	201
8.4.5	Oprava základu daně a výše daně při vrácení úplaty	201
8.4.6	Uplatňování DPH u bonusů a skont	202
8.4.7	Oprava základu daně u plnění osvobozených od daně	204
8.4.8	Den uskutečnění opravy základu daně a výše daně	207
8.4.9	Opravný daňový doklad	208
8.4.10	Sazba daně u opravy základu daně a výše daně	209
8.4.11	Lhůta pro provedení opravy základu daně a výše daně	210
8.4.12	Postup při opravě odpočtu daně u příjemce plnění	211
8.5	Základ daně ve zvláštních případech	211
9.	Nárok na odpočet daně	215
9.1	Obecné podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně	215
9.2	Vznik nároku na odpočet daně	221
9.2.1	Vznik nároku na odpočet daně v režimu přenesení daňové povinnosti	223
9.3	Výše nároku na odpočet daně	226
9.4	Časová podmínka pro uplatnění nároku na odpočet daně	229

9.5	Prokazování nároku na odpočet daně	234
9.6	Lhůta pro uplatnění nároku	237
9.7	Oprava odpočtu daně	238
9.8	Zákaz odpočtu daně	239
9.9	Částečný odpočet daně	240
9.9.1	Poměrný nárok na odpočet daně	241
9.9.2	Poměrný koeficient	246
9.9.3	Zkracování nároku na odpočet daně	251
9.10	Praktický postup při uplatnění nároku na odpočet daně	256
9.10.1	Přifazovací způsob uplatnění odpočtu daně	257
9.10.2	Uplatnění nároku na odpočet daně u manažerských vozidel	259
9.11	Úprava odpočtu daně	268
9.11.1	Úprava odpočtu daně u dlouhodobého majetku pořízeného do 31. 3. 2011	269
9.11.2	Úprava odpočtu daně u dlouhodobého majetku pořízeného po 1. 4. 2011	271
9.12	Vyrovnaní odpočtu daně u dlouhodobého majetku pořízeného do 31. 3. 2011	276
9.13	Vyrovnaní odpočtu daně po 1. 4. 2011	277
10.	Daňové doklady	283
10.1	Povinnosti vystavitele daňového dokladu	287
10.2	Povinnosti příjemce daňového dokladu	290
10.3	Typy daňových dokladů a jejich náležitosti	291
10.3.1	Daňový doklad	295
10.3.2	Souhrnný daňový doklad	298
10.3.3	Splátkový kalendář	298
10.3.4	Platební kalendář	300
10.3.5	Zjednodušený daňový doklad	302
10.3.6	Daňový doklad při uplatnění zvláštního režimu	303
10.3.7	Doklad o použití	304
10.3.8	Opravný daňový doklad	305
10.3.9	Opravný daňový doklad při provedení opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení	305
10.3.10	Doklad na plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet	307
10.4	Forma daňového dokladu	307
10.4.1	Daňové doklady vystavené v elektronické podobě	307
10.4.2	Daňové doklady převedené do formátu PDF	310
10.5	Chybějící náležitosti daňového dokladu	311
10.6	Věrohodnost původu, neporušenost obsahu a čitelnost daňových dokladů	313
10.7	Lhůta pro uchovávání daňových dokladů	315
10.8	Nejčastější chyby a možnosti jejich řešení	316

11. Uplatňování DPH v rámci Evropské unie	318
11.1 Dodání zboží do jiného členského státu EU	322
11.1.1 Daňový doklad při dodání zboží do EU	323
11.1.2 Vznik povinnosti přiznat osvobození	324
11.1.3 Přepočel cizí měny	324
11.1.4 Uvádění údajů o dodání zboží do EU	326
11.1.5 Souhrnné hlášení	327
11.2 Pořízení zboží z jiného členského státu EU	328
11.2.1 Daňový doklad	330
11.2.2 Vznik povinnosti přiznat daň	331
11.2.3 Přepočet cizí měny	332
11.2.4 Nárok na odpočet daně	334
11.2.5 Oprava základu daně a výše daně	334
11.2.6 Uvádění údajů o pořízení zboží z EU	335
11.3 Poskytování služeb v rámci EU	336
11.3.1 Pravidla pro určení místa plnění při poskytování služeb	338
11.3.2 Povinnosti přiznat DPH při přijetí služby od osoby neusazené v lužemsku	342
11.3.3 Daňové doklady	346
11.3.4 Uvádění údajů o přijetí služby v rámci EU	347
12. Uplatňování DPH ve vztahu k třetím zemím	348
12.1 Vývoz zboží	349
12.2 Dovozy zboží	351
12.2.1 Vznik povinnosti přiznat DPH při dovozu	352
12.2.2 Daňové doklady při dovozu zboží	352
12.2.3 Základ daně při dovozu zboží	353
12.2.4 První místo určení v tuzemsku	354
12.2.5 Vedlejší výdaje zahrnované do základu daně	354
12.2.6 Výpočet daně při dovozu zboží	355
12.2.7 Přepočel cizí měny při dovozu zboží	356
12.2.8 Uvádění údajů v daňovém přiznání	357
12.3 Poskytování a přijetí služeb ve vztahu k třetím zemím	358
12.3.1 Vznik povinnosti přiznat DPH a uskutečnění služby	359
12.4 Uvádění údajů v daňovém přiznání k DPH	360
13. Správa DPH	362
13.1 Registrace k DPH	363
13.1.1 Dobrovolná registrace	365
13.1.2 Registrace z důvodu překročení limitu obrátu	368
13.1.3 Nesplnění registrační povinnosti	381
13.1.4 Registrace plátce ve specifických případech	382
13.1.5 Registrace identifikovaných osob	383

13.1.5	Registrace identifikované osoby při poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko.....	390
13.1.6	Registrace u sdružení.....	391
13.1.7	Zákaz registrace.....	393
13.1.8	Nárok na odpočet při registraci.....	394
13.2	Zrušení registrace.....	398
13.2.1	Snížení nároku na odpočet při změně režimu.....	400
13.3	Zdaňovací období.....	403
13.4	Daňová evidence pro účely DPH.....	406
13.5	Daňové přiznání k DPH.....	410
13.5.1	Tiskopis daňového přiznání.....	411
13.5.2	Forma podání daňového přiznání.....	412
13.5.3	Lhůty pro podání daňového přiznání a splatnosti daně.....	413
13.5.4	Vracení nadměrného odpočtu.....	416
13.5.5	Dodatečné daňové přiznání.....	417
13.6	Ručení za nezaplacenou daň.....	419
13.6.1	Ručení oprávněného příjemce.....	422
13.6.2	Důkazní břemeno.....	422
13.6.3	Institut nespolehlivého pláce.....	423
13.6.4	Poskytnutí úplaty na jiný než zveřejněný bankovní účet.....	425
13.6.5	Eliminace rizika ručení příjemce zdanitelného plnění.....	426
13.6.6	Kontrola přijatých daňových dokladů.....	427
13.6.7	Zvláštní způsob zajištění daně.....	429
14.	Vybrané činnosti neziskových subjektů.....	432
14.1	Nájem nemovitostí a další případy poskytnutí práva využití věci.....	432
14.1.1	Nájem pozemků a parkovacích míst.....	437
14.1.2	Nájem staveb, bytů a nebytových prostor.....	440
14.1.3	Poskytnutí práva využití věci, které nepatří do kategorie nájmu nemovitosti.....	443
14.1.4	Odpovědi na dotazy týkající se nájmu.....	447
14.2	Věcná břemena.....	450
14.2.1	Odpovědi na dotazy týkající se věcných břemen.....	454
14.3	Výchovná a vzdělávací činnost a činnosti s ní související.....	456
14.3.1	Výchovná a vzdělávací činnost osvobozená od daně.....	457
14.3.2	Činnosti poskytované školami nebo školskými zařízeními.....	460
14.3.3	Poskytování stravovacích a ubytovacích služeb.....	465
14.3.4	Produktivní práce žáků nebo studentů.....	466
14.3.5	Sportovní a kulturní služby poskytované školami.....	469
14.3.6	Sběrové akce.....	470
14.3.7	Činnosti prováděné za účelem rekvalifikace.....	470
14.3.8	Jazykové vzdělání.....	472

14.3.9	Výchovné a vzdělávací činnosti poskytované školou nezapsanou do školského rejstříku	473
14.3.10	Výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity poskytované dětem a mládeži	473
14.3.11	Dodání zboží nebo poskytnutí služeb v rámci výchovy a vzdělávání	474
14.3.12	Odpovědi na dotazy týkající se výchovy a vzdělávání	476
14.4	Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	479
14.4.1	Odpovědi na dotazy týkající se zdravotních služeb	484
14.5	Sociální pomoc	487
14.5.1	Odpovědi na dotazy týkající se sociální pomoci	490
14.6	Plnění osvobozená od daně podle § 61 ZDPH	492
14.6.1	Odpovědi na dotazy týkající se plnění poskytovaných neziskovými subjekty	500
14.7	Plnění poskytovaná obcemi	503
14.7.1	Výkony působnosti obcí v rámci veřejné správy	504
14.7.2	Úplaty za plnění realizovaná obcemi, které nejsou předmětem daně	506
14.7.3	Úplatný převod majetku obce	509
14.7.4	Bezúplatný převod majetku obce	511
14.7.5	Hospodaření v obecních lesích	516
14.7.6	Provozování vodovodů a kanalizací	524
14.7.7	Odpovědi na dotazy týkající se plnění poskytovaných obcemi	528
15.	Přílohy	532