

Obsah

Předmluva	9
1. Obecné principy fungování daně z přidané hodnoty	11
1.1 DPH na vstupu a výstupu	12
1.2 Vztah mezi plátcí daně	14
1.3 Vztah mezi plátcí a neplátcí daně	15
1.4 Vznik nadměrného odpočtu	16
2. Zdaňování v tuzemsku	19
2.1 Základní pojmy	19
2.1.1 Zdanitelné plnění	19
2.1.2 Obrat	22
2.1.3 Pojmy mechanismu fungování DPH	23
2.1.4 Správce daně	24
2.1.5 Tuzemsko	24
2.1.6 Peníze	26
2.2 Plátcí daně a jejich registrace	26
2.2.1 Osoby povinné platit daň	26
2.2.2 Osoby podléhající dani	27
2.2.3 Povinná registrace	27
2.2.4 Dobrovolná registrace	30
2.2.5 První zdaňovací období	30
2.2.6 Zrušení registrace	31
2.2.7 Osoby mající zvláštní vztah k plátcí	32
2.3 Předmět daně	33
2.4 Místo plnění	34
2.5 Vznik daňové povinnosti	34
2.5.1 Prodej zboží	35
2.5.2 Převod nemovitostí	36
2.5.3 Poskytování služeb	36
2.5.4 Prodeje pomocí prodejních automatů	37
2.5.5 Přefakturace služeb	37
2.5.6 Dílčí a opakovaná plnění	38
2.5.7 Den vzniku daňové povinnosti	38
2.6 Doklady uznávané pro odpočet daně	39
2.6.1 Vedení záznamů	39
2.6.2 Daňové doklady	39
2.6.3 Běžný daňový doklad	40
2.6.4 Zjednodušený daňový doklad	41
2.6.5 Další daňové doklady	42

2.6.6	Daňový dobropis a vrubopis	43
2.6.7	Opravný daňový doklad	44
2.7	Základ daně	44
2.7.1	Domluvená cena	44
2.7.2	Zdaňování při přefakturaci	45
2.7.3	Základ daně při prodeji použitého zboží	46
2.7.4	Základ daně při předčasném ukončení finančního leasingu	47
2.7.5	Základ daně u služeb cestovního ruchu	47
2.7.6	Oprava základu daně	48
2.8	Sazby daně	48
2.8.1	Sazby daně u zboží	49
2.8.2	Sazby daně u služeb	50
2.8.3	Sazby daně u staveb	51
2.8.4	Sazby daně u finančního leasingu	52
2.8.5	Přehled klasifikací výrobků a služeb	52
2.9	Způsob výpočtu daně	54
2.9.1	Výpočet daně zdola	54
2.9.2	Výpočet daně shora	55
2.9.3	Výpočet daně u souboru předmětů	55
2.9.4	Výpočet daně u cestovních kanceláří	56
2.9.5	Individuální postup výpočtu daně	56
2.10	Odpočet daně	58
2.10.1	Podmínky nároku na odpočet	58
2.10.2	Nárok na odpočet daně u pohoštění	59
2.10.3	Nárok na odpočet daně u osobních automobilů	59
2.10.4	Odpočet při prodeji podniku	60
2.10.5	Způsob uplatnění odpočtu daně	60
2.10.6	Oprava odpočtu daně	62
2.10.7	Nadměrný odpočet daně	62
2.11	Osvobození od daně	63
2.11.1	Finanční činnosti	63
2.11.2	Převod a nájem pozemků a staveb	64
2.11.3	Provozování loterií	65
2.11.4	Prodej podniku	66
3.	Zdaňovací období a správa daně	67
3.1	Zdaňovací období	67
3.2	Povinnosti a práva plátce při odvodu daně	68
3.2.1	Splatnost daně	68
3.2.2	Daňové přiznání	68
3.2.3	Sankce	68
3.2.4	Zahrnutí DPH do jiného období	69
3.2.5	Daňové řízení	69

4.	Uplatnění daně při dovozu a vývozu	71
4.1	Celní režimy	71
4.1.1	Režim volného oběhu	72
4.1.2	Režim uskladňování v celních skladech	72
4.1.3	Režim aktivní zušlechťovací styk	73
4.1.4	Režim přepracování pod celním dohledem	73
4.1.5	Režim dočasného použití	74
4.1.6	Režim tranzit	74
4.1.7	Režim pasivní zušlechťovací styk	74
4.2	Dovoz zboží a vznik daňové povinnosti	74
4.2.1	Předmět daně při dovozu	74
4.2.2	Osvobození od daně	75
4.2.3	Daňový doklad při dovozu	76
4.2.4	Výpočet daně u dovozu zboží	77
4.3	Vývoz zboží	78
4.4	Vývoz služeb	80
4.5	Mezinárodní přeprava	81
4.6	Vracení daně	82
5.	Vybrané problémy vyžadující zvláštní pozornost	85
5.1	Příklad na výpočet nároku na odpočet daně podle § 20	85
5.2	Záruční opravy a DPH	90
5.2.1	Oprava v záruční době provedená pověřenou opravnou	91
5.2.2	Oprava v záruční době provedená výrobcem	91
5.2.3	Oprava v záruční době provedená v zahraničí u výrobce	92
5.2.4	Oprava v záruční době provedená v tuzemsku pro zahraničního výrobce	92
5.3	Uplatňování daně u osobních automobilů	93
5.4	Uplatňování daně u cestovních kanceláří	95
5.5	Stanovení daňové povinnosti u finančního leasingu	99