

Obsah

Předmluva	8
1. Obecné principy fungování daně z přidané hodnoty	9
1.1 DPH na vstupu a výstupu	10
1.2 Vztah mezi plátcí daně	12
1.3 Vztah mezi plátcí a neplátcí daně	13
1.4 Vznik nadměrného odpočtu	14
2. Zdaňování v tuzemsku	16
2.1 Základní pojmy	16
2.1.1 Zdanitelné plnění	16
2.1.2 Obrat	18
2.1.3 Pojmy mechanismu fungování DPH	20
2.1.4 Správce daně	21
2.1.5 Tuzemsko	21
2.1.6 Peníze	23
2.2 Plátcí daně a jejich registrace	23
2.2.1 Osoby povinné platit daň	23
2.2.2 Osoby podléhající dani	24
2.2.3 Povinná registrace	24
2.2.4 Dobrovolná registrace	27
2.2.5 První zdaňovací období	27
2.2.6 Zrušení registrace	28
2.2.7 Osoby mající zvláštní vztah k plátcí	29
2.3 Předmět daně	29
2.4 Místo plnění	31
2.5 Vznik daňové povinnosti	31
2.5.1 Prodej zboží	32
2.5.2 Převod nemovitostí	32
2.5.3 Poskytování služeb	33
2.5.4 Prodeje pomocí prodejních automatů	33
2.5.5 Přefakturace služeb	34
2.5.6 Dílčí a opakovaná plnění	34
2.5.7 Den vzniku daňové povinnosti	35
2.6 Doklady uznávané pro odpočet daně	35
2.6.1 Vedení záznamů	35
2.6.2 Daňové doklady	36
2.6.3 Běžný daňový doklad	37
2.6.4 Zjednodušený daňový doklad	38
2.6.5 Další daňové doklady	39

2.6.6	Daňový dobropis a vrubopis	40
2.6.7	Opravný daňový doklad	41
2.7	Základ daně	41
2.7.1	Domluvená cena	41
2.7.2	Zdaňování při přefakturaci	42
2.7.3	Základ daně při prodeji použitého zboží	43
2.7.4	Základ daně při předčasném ukončení finančního leasingu	44
2.7.5	Základ daně u služeb cestovního ruchu	44
2.7.6	Oprava základu daně	45
2.8	Sazby daně	45
2.8.1	Sazby daně u zboží	46
2.8.2	Sazby daně u služeb	47
2.8.3	Sazby daně u staveb	48
2.8.4	Sazby daně u finančního leasingu	49
2.8.5	Přehled klasifikačních výrobků a služeb	49
2.9	Způsob výpočtu daně	51
2.9.1	Výpočet daně zdola	51
2.9.2	Výpočet daně shora	51
2.9.3	Výpočet daně u souboru předmětů	52
2.9.4	Výpočet daně u cestovních kanceláří	52
2.9.5	Individuální postup výpočtu daně	53
2.10	Odpočet daně	54
2.10.1	Podmínky nároku na odpočet	54
2.10.2	Nárok na odpočet daně u pohoštění	56
2.10.3	Nárok na odpočet daně u osobních automobilů	56
2.10.4	Odpočet při prodeji podniku	57
2.10.5	Způsob uplatnění odpočtu daně	58
2.10.6	Oprava odpočtu daně	59
2.10.7	Nadměrný odpočet daně	60
2.11	Osvobození od daně	60
2.11.1	Finanční činnosti	61
2.11.2	Převod a nájem pozemků a staveb	61
2.11.3	Provozování loterií	63
2.11.4	Prodej podniku	63
3.	Zdaňovací období a správa daně	64
3.1	Zdaňovací období	64
3.2	Povinnosti a práva plátce při odvodu daně	65
3.2.1	Splatnost daně	65
3.2.2	Daňové přiznání	65
3.2.3	Sankce	65
3.2.4	Zahrnutí DPH do jiného období	66
3.2.5	Daňové řízení	66

4.	Uplatnění daně při dovozu a vývozu	67
4.1	Celní režimy	67
4.1.1	Režim volného oběhu	68
4.1.2	Režim uskladňování v celních skladech	68
4.1.3	Režim aktivní zušlechťovací styk	69
4.1.4	Režim přepracování pod celním dohledem	69
4.1.5	Režim dočasného použití	69
4.1.6	Režim tranzit	70
4.1.7	Režim pasivní zušlechťovací styk	70
4.2	Dovoz zboží a vznik daňové povinnosti	70
4.2.1	Předmět daně při dovozu	70
4.2.2	Osvobození od daně	71
4.2.3	Daňový doklad při dovozu	71
4.2.4	Výpočet daně u dovozu zboží	72
4.3	Vývoz zboží	74
4.4	Vývoz služeb	76
4.5	Mezinárodní přeprava	76
4.6	Vracení daně	78
5.	Vybrané problémy vyžadující zvláštní pozornost	80
5.1	Příklad na výpočet nároku na odpočet daně podle § 20	80
5.1.1	Postup do konce roku 2000	80
5.1.2	Postup od roku 2001	85
5.2	Změna postupu uplatňování nároku na odpočet daně	85
5.3	Záruční opravy a DPH	90
5.3.1	Oprava v záruční době provedená pověřenou opravnou	91
5.3.2	Oprava v záruční době provedená výrobcem	92
5.3.3	Oprava v záruční době provedená v zahraničí u výrobce	92
5.3.4	Oprava v záruční době provedená v tuzemsku pro zahraničního výrobce	93
5.4	Uplatňování daně u osobních automobilů	93
5.5	Uplatňování daně u cestovních kanceláří	95
5.6	Stanovení daňové povinnosti u finančního leasingu	100