

Obsah

Seznam používaných zkratk	6
Předmluva	7
Úvod	8
1. Nárok na odpočet daně - základní právo plátce DPH	9
1.1. Hmotněprávní a formálněprávní předpoklady vzniku nároku na odpočet daně	10
1.1.1. Základní obecná podmínka nutná pro vznik nároku na odpočet daně	14
1.1.2. Prokázání nároku na odpočet daně	15
1.1.3. Zákonná lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně	15
1.1.4. Zákaz odpočtu daně	16
1.2. Postup při ověřování oprávněnosti nároku na odpočet daně	18
1.2.1. Důsledky chybějících náležitostí daňových dokladů	20
1.2.2. Doklady vystavené neplátcem	21
1.2.3. Fáze přípravná a přiřazovací při uplatňování nároku na odpočet daně	22
2. Přiřazovací způsob uplatnění odpočtu daně	23
2.1. Postup při uplatnění odpočtu daně do 31. 12. 2000	23
2.2. Postup při uplatnění odpočtu daně od 1. 1. 2001	24
2.2.1. Aplikace přiřazovacího způsobu uplatnění odpočtu daně podle § 19a ZDPH	26
2.2.2. Uplatňování nároku na odpočet daně u organizačních složek po 1. 1. 2001	28
2.2.3. Charakteristika přijatých zdanitelných plnění	29
2.2.4. Daňové doklady za přijatá zdanitelná plnění	33
2.3. Shrnutí obecných zásad, které je plátce povinen ve fázi přiřazovací respektovat	36
3. Plnění uskutečněná plátcem a jejich vliv na výši nároku na odpočet daně	38
3.1. Charakteristika plnění, která nejsou zdanitelná	40
3.2. Zdanitelná plnění osvobozená s nárokem na odpočet daně	40

3.3.	Zdanitelná plnění osvobozená podle § 25 ZDPH, která představují výjimky	41
3.4.	Zdanitelná plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně	42
3.4.1.	Poštovní služby (§ 26 ZDPH)	43
3.4.2.	Rozhlasové a televizní vysílání (§ 27 ZDPH)	44
3.4.3.	Finanční činnosti (§ 28 ZDPH)	44
3.4.3.1.	Postoupení pohledávky	48
3.4.4.	Pojišťovací činnosti (§ 29 ZDPH)	49
3.4.5.	Převod a nájem pozemků a staveb (§ 30 ZDPH)	49
3.4.6.	Výchova a vzdělávání (§ 31 ZDPH)	51
3.4.7.	Zdravotnické služby a zboží (§ 32 ZDPH)	52
3.4.8.	Sociální pomoc (§ 33 ZDPH)	53
3.4.9.	Loterie a jiné podobné hry (§ 34 ZDPH)	54
3.4.10.	Neziskové subjekty a jejich činnost (§ 35a ZDPH)	56
4.	Způsob krácení daně na vstupu.	57
4.1.	Postup při výpočtu krátcího koeficientu do 31. 12. 2000	57
4.2.	Postup při výpočtu krátcího koeficientu od 1. 1. 2001	60
4.3.	Vypořádání nároku na odpočet daně	68
5.	Úprava odpočtu daně podle § 22 ZDPH	63
5.1.	Změna použití spojená se vznikem daňové povinnosti ...	66
5.2.	Změna použití spojená se vznikem nároku na odpočet daně	67
5.3.	Shrnutí obecných zásad (§ 22 ZDPH)	68
6.	Nárok na odpočet daně při změně režimu.	69
7.	Povinnost vedení záznamů pro daňové účely	70
7.1.	Změny ve způsobu vedení daňové evidence od 1. 1. 2001	70
8.	Daňové přiznání k DPH	71
9.	Postup při aplikaci přiřazovacího způsobu v praxi	72
9.1.	Základní otázky související s aplikací přiřazovacího způsobu	72
9.1.1.	Identifikace uskutečněných plnění	73

9.1.2.	Identifikace objektů a organizačních jednotek ve vazbě na uskutečňovaná osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně	76
9.1.3.	Identifikace organizačních jednotek z hlediska jejich podílu na osvobozených plněních	79
9.1.4.	Přiřazení přijatých zdanitelných plnění	81
9.2.	Postup plátce ve fázi přiřazování přijatých zdanitelných plnění na modelovém příkladě	82
10.	Vedení záznamů pro účely DPH v praxi	87
10.1.	Příprava podkladů pro záznamní povinnost	88
10.2.	Rozsah a členění záznamní povinnosti k DPH	89
10.3.	Forma vedení záznamní povinnosti.	91
10.4.	Evidence přijatých plnění bez nároku na odpočet daně... ..	94
10.5.	Záznamy o úpravách odpočtu daně.	96
11.	Kontrolní mechanismy u DPH	97
11.1.	Kontrolní mechanismy u plátců účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví	97
11.2.	Kontrolní mechanismy u plátců účtujících v soustavě podvojného účetnictví	98
12.	Příklady z praxe	103
Přílohy		
Příloha č. 1 -	Vzor vnitropodnikové směrnice pro účely uplatňování odpočtu DPH	143
Příloha č. 2 -	Vzor vnitropodnikové směrnice pro účely kontroly a oběhu účetních dokladů	149
Příloha č. 3 -	Pokyn D-220	152