

Obsah

1 ÚVOD	8
2 PŘEDMĚT DANĚ, ÚZEMNÍ PŮSOBNOST	9
2.1 PŘEDMĚT DANĚ (§ 2)	9
2.1.1 Dodání zboží, převod nemovitostí, poskytnutí služby v tuzemsku.....	9
2.1.2 Pořízení zboží z jiného členského státu	9
2.1.3 Pořízení nového dopravního prostředku	10
2.1.4 Pořízení zboží, která nejsou předmětem daně	10
2.1.5 Dovoz zboží.....	10
2.2 ÚZEMNÍ PŮSOBNOST (§ 3).....	10
3 PŘEPOČET CIZÍ MĚNY NA ČESKÉ KORUNY (§ 4)	11
4 OSOBY POVINNÉ K DANI, EKONOMICKÁ ČINNOST	12
4.1 EKONOMICKÁ ČINNOST (§ 5)	12
4.2 OSOBA POVINNÁ K DANI (§ 5)	12
4.3 SKUPINOVÁ REGISTRACE, SKUPINA (§ 5a – 5c)	12
5 OSVOBOZENÍ OD UPLATŇOVÁNÍ DANĚ (§ 6)	14
5.1 OSOBY OSVOBOZENÉ OD UPLATŇOVÁNÍ DANĚ	14
5.2 OBRAT	14
6 MÍSTO PLNĚNÍ	16
6.1 MÍSTO PLNĚNÍ PŘI DODÁNÍ ZBOŽÍ A PŘEVODU NEMOVITOSTÍ (§ 7).....	16
6.2 MÍSTO PLNĚNÍ PŘI ZASÍLÁNÍ ZBOŽÍ (§8).....	16
6.3 MÍSTO PLNĚNÍ PŘI POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB.....	17
6.3.1 Přehled pravidel platných do konce roku 2009 (§ 9 - § 10).....	17
6.3.2 Změna pravidel od 1. 1. 2010 (§ 9 - § 10k)	19
6.4 MÍSTO PLNĚNÍ PŘI POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU (§ 11).....	21
6.5 MÍSTO PLNĚNÍ PŘI DOVOZU ZBOŽÍ (§ 12)	22
7 DODÁNÍ ZBOŽÍ A PŘEVOD NEMOVITOSTÍ, POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB (§ 13, § 14).....	23
7.1 DODÁNÍ ZBOŽÍ A PŘEVOD NEMOVITOSTÍ, POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB.....	23
7.2 PŘEMÍSTĚNÍ OBCHODNÍHO MAJETKU	25
7.3 VRATNÉ OBALY	26
8 OBCHODOVÁNÍ SE ZBOŽÍM UVNITŘ EVROPSKÉHO SPOLEČENSTVÍ	27
8.1 POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU (§ 16)	27
8.2 TRÍSTRANNÝ OBCHOD (§ 17)	28
8.3 ZASÍLÁNÍ ZBOŽÍ (§ 18).....	28
8.4 OBCHODOVÁNÍ S NOVÝMI DOPRAVNÍMI PROSTŘEDKY UVNITŘ EVROPSKÉHO SPOLEČENSTVÍ (§ 19).....	29
9 DOVOZ ZBOŽÍ (§ 20)	30
10 USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ A VZNIK POVINNOSTI PŘIZNAT DAŇ	31
10.1 USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ A POVINNOST PŘIZNAT DAŇ PŘI DODÁNÍ ZBOŽÍ, POSKYTNUTÍ SLUŽBY A PŘEVODU NEMOVITOSTÍ (§ 21)	31
10.2 USKUTEČNĚNÍ PLNĚNÍ PŘI DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU (§ 22)	33

10.3	USKUTEČNĚNÍ PLNĚNÍ A POVINNOST PŘIZNAT DAŇ PŘI DOVOZU ZBOŽÍ (§ 23)	34
10.4	USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ A POVINNOST PŘIZNAT DAŇ PŘI POSKYTNUTÍ SLUŽBY OSOBOU REGISTROVANOU K DANI V JINÉM ČLENSKÉM STÁTĚ A ZAHRANIČNÍ OSOBOU (§ 24)	34
10.5	USKUTEČNĚNÍ PLNĚNÍ A POVINNOST PŘIZNAT POSKYTNUTÍ SLUŽBY S MÍSTEM PLNĚNÍ MIMO TUZEMSKO (§ 24A)	35
10.6	USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ A POVINNOST PŘIZNAT DAŇ PŘI POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU (§ 25)	35
11	DAŇOVÉ DOKLADY	36
11.1	VYSTAVOVÁNÍ A UCHOVÁVÁNÍ DAŇOVÝCH DOKLADŮ (§ 26 - § 27)	36
11.2	NÁLEŽITOSTI DAŇOVÉHO DOKLADU (§ 28 - § 29)	37
11.3	DAŇOVÉ DOKLADY PŘI DOVOZU A VÝVOZU ZBOŽÍ (§ 30)	37
11.4	DAŇOVÝ DOKLAD PŘI POSKYTNUTÍ SLUŽBY OSOBOU REGISTROVANOU K DANI V JINÉM ČLENSKÉM STÁTĚ A ZAHRANIČNÍ OSOBOU A PŘI POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU (§ 31 - § 32)	38
11.5	DAŇOVÝ DOKLAD PŘI POSKYTNUTÍ SLUŽBY S MÍSTEM PLNĚNÍ MIMO TUZEMSKO A PŘI DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU (§ 33 - § 34)	38
12	ZÁKLAD DANĚ A VÝPOČET DANĚ	40
12.1	OBEČNÁ PRAVIDLA PRO STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ (§ 36)	40
12.2	ZÁKLAD DANĚ VE ZVLÁŠTNÍCH PŘÍPADECH (§ 36a)	42
12.3	VÝPOČET DANĚ (§ 37)	42
12.4	ZÁKLAD DANĚ A VÝPOČET DANĚ PŘI DOVOZU ZBOŽÍ (§ 38)	43
12.5	ZÁKLAD DANĚ A VÝPOČET DANĚ U ZBOŽÍ, KTERÉ JE V REŽIMU PODMÍNĚNÉHO OSVOBOZENÍ OD SPOTŘEBNÍ DANĚ (§ 41)	44
13	OPRAVA ZÁKLADU DANĚ A VÝŠE DANĚ, DAŇOVÝ DOBROPIS A VRUBOPIS, OPRAVNÝ DAŇOVÝ DOKLAD	45
13.1	OPRAVA ZÁKLADU DANĚ A VÝŠE DANĚ, DAŇOVÝ DOBROPIS A VRUBOPIS (§ 42 - § 43)	45
13.2	OPRAVA VÝŠE DANĚ, OPRAVNÝ DAŇOVÝ DOKLAD (§ 49 - § 50)	46
14	SAZBY DANĚ (§ 47 - 48a, příloha č. 1 a příloha č. 2 k zákonu o DPH)	47
15	PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ BEZ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ	49
15.1	POŠTOVNÍ SLUŽBY, ROZHLASOVÉ A TELEVIZNÍ VYSÍLÁNÍ (§ 52 - § 53)	49
15.2	FINANČNÍ ČINNOSTI (§ 54)	49
15.3	POJIŠŤOVACÍ ČINNOSTI (§ 55)	50
15.4	PŘEVOD A NÁJEM POZEMKŮ, STAVEB, BYTŮ A NEBYTOVÝCH PROSTOR, NÁJEM DALŠÍCH ZAŘÍZENÍ (§ 56)	50
15.5	VÝCHOVA A VZDĚLÁVÁNÍ (§ 57)	51
15.6	ZDRAVOTNICKÉ SLUŽBY A ZBOŽÍ (§ 58)	51
15.7	SOCIÁLNÍ POMOC (§ 59)	51
15.8	PROVOZOVÁNÍ LOTERIÍ A JINÝCH PODOBNÝCH HER (§ 60)	52
15.9	OSTATNÍ PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ BEZ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ (§ 61)	52
16	PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ S NÁROKEM NA ODPOČET DANĚ	55
16.1	OSVOBOZENÍ PŘI DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU (§ 64)	55
16.2	OSVOBOZENÍ OD DANĚ PŘI VÝVOZU ZBOŽÍ (§ 66)	56
16.3	OSVOBOZENÍ PŘEPRAVY A SLUŽEB PŘÍMO VÁZANÝCH NA DOVOZ A VÝVOZ ZBOŽÍ (§ 69)	56

16.4 OSVOBOZENÍ PŘEPRAVY OSOB (§ 70)	57
16.5 OSVOBOZENÍ PŘI POSKYTNUTÍ SLUŽBY DO TŘETÍ ZEMĚ (§ 67).....	57
16.6 OSVOBOZENÍ PŘI POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU (§ 65).....	58
16.7 OSVOBOZENÍ PŘI DOVOZU ZBOŽÍ (§ 71)	58
16.8 OSVOBOZENÍ DOVOZU ZBOŽÍ V OSOBNÍCH ZAVAZADLECH CESTUJÍCÍHO NEBO ČLENA POSÁDKY LETADLA A DOVOZU POHONNÝCH HMOT CESTUJÍCÍM (§ 71a - § 71f).....	59
16.9 OSVOBOZENÍ VE ZVLÁŠTNÍCH PŘÍPADECH (§ 68).....	60
17 NÁROK NA ODPOČET DANĚ.....	61
17.1 OBECNÉ PODMÍNKY UPLATNĚNÍ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ (§ 72).....	61
17.2 PŘIJATÁ PLNĚNÍ, U KTERÝCH NELZE UPLATNIT ODPOČET DANĚ (§ 75).....	61
17.3 POMĚRNÁ ČÁST NÁROKU NA ODPOČET DANĚ (§ 72 Odst. 4 a 5).....	62
17.4 PODMÍNKY PRO UPLATNĚNÍ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ (§ 73).....	64
17.5 NÁROK NA ODPOČET DANĚ PŘI ZMĚNĚ REŽIMU (§ 74)	65
17.6 ZPŮSOB KRÁCENÍ ODPOČTU DANĚ (§ 76).....	66
17.7 OPRAVA ODPOČTU DANĚ (§ 77).....	68
17.8 ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ (§ 78).....	69
17.9 VYROVNÁNÍ ODPOČTU DANĚ (§ 79).....	70
18 VRACENÍ DANĚ	72
18.1 VRACENÍ DANĚ PLÁTCŮM V JINÝCH ČLENSKÝCH STÁTECH, VRACENÍ DANĚ V TUZEMSKU OSOBÁM REGISTROVANÝM K DANI V JINÉM ČLENSKÉM STÁTĚ (§ 82 - § 82b).....	72
18.1.1 <i>Vracení daně do konce roku 2009</i>	72
18.1.2 <i>Vracení daně od 1. 1. 2010</i>	72
18.2 VRACENÍ DANĚ ZAHRA NIČNÍM OSOBÁM POVINNÝM K DANI (§ 83).....	73
18.3 VRACENÍ DANĚ FYZICKÝM OSOBÁM ZE TŘETÍCH ZEMÍ PŘI VÝVOZU ZBOŽÍ (§ 84).....	73
18.4 VRACENÍ DANĚ FYZICKÝM OSOBÁM SE ZDRAVOTNÍM POSTIŽENÍM (§ 85).....	74
18.5 OSTATNÍ PŘÍPADY VRACENÍ DANĚ	74
18.5.1 <i>Vracení daně v rámci zahraniční pomoci</i>	74
18.5.2 <i>Vracení daně osobám požívajícím výsad a imunit</i>	75
19 PRODEJ ZBOŽÍ ZA CENY BEZ DANĚ (§ 87).....	76
20 ZVLÁŠTNÍ REŽIMY	77
20.1 ZVLÁŠTNÍ REŽIM PRO POSKYTNUTÍ ELEKTRONICKY POSKYTOVANÝCH SLUŽEB	77
20.2 ZVLÁŠTNÍ REŽIM PRO CESTOVNÍ SLUŽBU	77
20.3 ZVLÁŠTNÍ REŽIM PRO OBCHODNÍKY S POUŽITÝM ZBOŽÍM, UMĚLECKÝMI DÍLY, SBĚRATELSKÝMI PŘEDMĚTY A STAROŽITNOSTMI (§ 90).....	79
20.4 ZVLÁŠTNÍ REŽIM PRO PLÁTCE, KTEŘÍ NAKUPUJÍ ZBOŽÍ ZA ÚČELEM JEHO DALŠÍHO PRODEJE V NEZMĚNĚNÉM STAVU (§ 91)	80
20.5 ZVLÁŠTNÍ REŽIM PRO INVESTIČNÍ ZLATO (§ 92).....	80
20.6 ZVLÁŠTNÍ REŽIM PRO DODÁVÁNÍ ZLATA.....	80
21 PRÁVNÍ PŘEDPISY UPRAVUJÍCÍ SPRÁVU DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY, MÍSTNÍ PŘÍSLUŠNOST SPRÁVCE DANĚ (§ 93, § 93a).....	81
22 PLÁTCI DANĚ, OSOBY IDENTIFIKOVANÉ K DANI (§ 94. 96).....	82
22.1 PLÁTCI DANĚ (§ 94).....	82
22.2 OSOBY IDENTIFIKOVANÉ K DANI (§ 96).....	84
23 REGISTRACE PLÁTCE (§ 95).....	85

24 NÁHRADA ZA NEUPLATNĚNÍ DANĚ PŘI NESPLNĚNÍ ZÁKONNÉ REGISTRAČNÍ POVINNOSTI (§ 98)	86
25 PODÁVÁNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ	87
25.1 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ (§ 99).....	87
25.2 EVIDENCE PRO DAŇOVÉ ÚČELY (§ 100)	87
25.3 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ A SPLATNOST DANĚ (§ 101).....	88
25.4 NESPRÁVNĚ UVEDENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI ZA JINÉ ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ (§ 104)	88
25.5 VRACENÍ NADMĚRNÉHO ODPOČTU (§ 105)	89
26 SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ (§ 102)	90
27 ZRUŠENÍ REGISTRACE	91
27.1 ZRUŠENÍ REGISTRACE PLÁTCE DANĚ (§ 106)	91
27.2 ZRUŠENÍ A ZMĚNA SKUPINOVÉ REGISTRACE, ZRUŠENÍ REGISTRACE OSOBY IDENTIFIKOVANÉ K DANI (§ 106a a § 107)	91
28 OSOBY POVINNÉ PŘIZNAT A ZAPLATIT DAŇ (§ 108)	92
29 PŘÍLOHY K ZÁKONU O DPH	94
29.1 PŘÍLOHA Č. 1 K ZÁKONU O DPH.....	94
29.2 PŘÍLOHA Č. 2 K ZÁKONU O DPH.....	94
29.3 PŘÍLOHA Č. 3 K ZÁKONU O DPH.....	95
29.4 PŘÍLOHA Č. 4 K ZÁKONU O DPH.....	95
30 PŘÍKLAD	96
VĚCNÝ REJSTRÍK NEJČASTĚJI POUŽÍVANÝCH POJMŮ	99
PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty - tiskopis	103