

OBSAH

Úvod	3
Seznam příkladů	8
1. Principy zákona	11
1.1 Základní pojmy	12
1.2 Návaznost nového zákona	13
2. Plátce	17
2.1 Osoby povinné k dani	17
2.2 Obrat	19
2.3 Registrace	20
2.4 Sdružení	21
2.5 Změna režimu	22
3. Zdanitelná plnění	25
3.1 Dodání zboží a převod nemovitosti	26
3.2 Poskytnutí služby	28
3.3 Ostatní plnění	29
3.4 Uskutečnění zdanitelného plnění	30
3.5 Daňový doklad	32
3.6 Plnění osvobozená	35

4. Základ daně a sazba daně	39
4.1 Základ daně	39
4.2 Výpočet daně	43
4.3 Oprava základu daně	44
4.4 Sazby DPH	44
4.5 Určení sazby daně	46
4.5.1 Příloha č. 1	46
4.5.2 Příloha č. 2	48
5. Nárok na odpočet	49
5.1 Principy nároku na odpočet daně	49
5.2 Přijetí platby	53
5.3 Krácení nároku na odpočet daně	53
5.4 Úprava odpočtu daně	55
5.5 Vyrovnání odpočtu daně	57
6. Zahraníční vztahy	59
6.1 Pohyb zboží v EU	59
6.1.1 Dodání zboží do EU	60
6.1.2 Pořízení zboží z EU	62
6.1.3 Třístranné vztahy v EU	64
6.1.4 Ostatní vztahy v EU	66
6.1.5 Vývoz a dovoz zboží – třetí země	69
6.2 Služby	70
6.2.1 „Vývoz“ služeb	71
6.2.2 „Dovoz“ služeb	75

7. Účetnictví a daňová přiznání	79
7.1 Evidence	79
7.2 Účetnictví	80
7.2.1 Přijatá/poskytnutá platba	80
7.2.2 Povinnost přiznat daň při pořízení zboží	83
7.3 Vzorová daňová přiznání	84
7.4 Intrastat	100
8. Nový zákon o DPH	103
8.1 Převodový můstek - nový a původní zákon	103
8.2 Nový zákon - komentář	107
Věcný rejstřík	183
Seznam zkratk	186

SEZNAM PŘÍKLADŮ

1.1	Změna formátu DIČ	13
1.2	„Roční“ koeficient – základní princip výpočtu v dubnu 2004	14
1.3	Daňová přiznání za druhé čtvrtletí 2004 u čtvrtletního plátce	14
1.4	Sledování obratu pro registraci k DPH	14
1.5	Přijaté zálohy do 30. dubna 2004	15
1.6	Vývoz zboží do 30. dubna 2004	16
2.1	Fyzická osoba – obrat a registrace	18
2.2	Fyzická osoba – obrat a registrace	18
2.3	Fyzická osoba – obrat a registrace	18
2.4	Výpočet obratu pro registraci – vyňaté příjmy	20
2.5	Výpočet obratu pro registraci – autorské honoráře	20
2.6	Výpočet obratu pro registraci – osvobozená plnění	21
2.7	Sdružení – společná registrace	22
2.8	Sdružení – registrace přistupujícího člena	22
2.9	Změna režimu – nárok na odpočet daně při registraci	23
3.1	Dodanění DPH při použití majetku pro soukromé účely	26
3.2	Zdanitelné plnění – přemístění obchodního majetku	27
3.3	Reklamní předměty	27
3.4	Dodanění DPH při použití služeb pro soukromé účely	28
3.5	Postoupení pohledávky	29
3.6	Přijaté zálohy – povinnost přiznat daň	30
3.7	Poskytnuté zálohy – nárok na odpočet daně	31

3.8	Dílčí plnění – finanční leasing	32
3.9	Opakované plnění – den uskutečnění zdanitelného plnění	32
3.10	Souhrnný daňový doklad pro více plnění	34
3.11	„Osvobozená“ plnění – nájem, zákaz osvobození	36
3.12	Osvobozená plnění – neziskové subjekty, zákaz osvobození	37
4.1	Výpočet DPH z peněžní částky – ceny včetně DPH	39
4.2	Výpočet DPH z přijaté platby – zálohy	39
4.3	Výpočet DPH u zdanitelného plnění a zálohy	40
4.4	Základ daně a vedlejší náklady	40
4.5	Základ daně a dotace k ceně	41
4.6	Základ daně a sleva	41
4.7	Přefakturace vedlejších nákladů	42
4.8	Vratné obaly – nárok na odpočet daně	42
4.9	Daňový dobropis	44
4.10	Určení sazby daně – zboží	46
4.11	Určení sazby daně – služby	48
5.1	Nárok na odpočet daně – podmínky	49
5.2	Nárok na odpočet daně – kritérium pro krácení	50
5.3	Nárok na odpočet daně – PHM pro soukromé účely	51
5.4	Nárok na odpočet daně – splátkový kalendář	51
5.5	Nárok na odpočet daně – vratné obaly vykoupené od neplátce	52
5.6	Vrácení „zdaněné“ zálohy	53
5.7	Krácení nároku na odpočet daně koeficientem	54
5.8	Úprava odpočtu daně – změna účelu	57
5.9	Úprava odpočtu daně – změna účelu	57
5.10	Vyrovnání odpočtu daně – změna koeficientu	57
6.1	Dodání zboží do EU – povinnosti plátce	60
6.2	Dodání zboží do EU – povinnost přiznat uskutečnění dodání	61
6.3	Dodání zboží do EU osobě neregistrované	62

6.4	Pořízení zboží z EU – přiznání daně a nárok na odpočet	62
6.5	Pořízení zboží z EU – povinnost přiznat daň	63
6.6	Třístranný obchod	65
6.7	Zasílání zboží do EU – limit pro registraci	67
6.8	Zasílání zboží do ČR – povinnost přiznat a zaplatit daň	68
6.9	Dopravní prostředky pořízené z EU	69
6.10	Dopravní prostředky dodané do EU	69
6.11	Poskytnutí služeb a provozovna	71
6.12	Služby v rámci EU – poradenské služby	72
6.13	Služby v rámci EU – nájem dopravního prostředku	73
6.14	Služby v rámci EU – služby na movitých věcech	73
6.15	Služby v rámci EU – kulturní služby	73
6.16	Služby v rámci EU – přepravní služby	74
6.17	Služby mimo EU – osvobození	75
6.18	Služby z EU – právní služby	76
6.19	Služby z EU – vznik daňové povinnosti a registrace	78
7.1	Záznamní evidence k DPH u Daňové evidence ZDP	79
7.2	FO a poskytnutí zálohy – návaznost DPH na daň z příjmů	80
7.3	Metodika účtování – přijatá záloha	81
7.4	Metodika účtování – poskytnutá záloha	82
7.5	Metodika účtování – pořízení zboží z EU	84
7.6	Daňové přiznání – FO	84
7.7	Daňové přiznání – PO	88
7.8	Daňové přiznání a Souhrnné hlášení	94