

Obsah

Úvod	7
1. Obecná ustanovení.....	11
2. Plátcí daně.....	19
3. Předmět daně.....	27
4. Povinnost uplatnit daň na výstupu, daňové doklady	33
5. Daňové dobropisy a vrubopisy, oprava daně pro účely odpočtu daně	43
6. Základ daně	49
7. Sazby daně.....	55
8. Odpočet daně.....	63
9. Osvobození od daně	71
10. Správa daně	77
11. Uplatňování daně v tuzemsku ve specifických případech	83
11.1 Osobní automobily	83
11.2 Finanční leasing	85
11.3 Veřejné a závodní stravování	87
12. Dovoz zboží	91
13. Vývoz zboží.....	105
14. Služby do zahraničí	109
15. Mezinárodní přeprava	113
15.1 Služby související.....	116
16. Úplné znění zákona o DPH	123

Obsah kapitoly 1.

1. Obecná ustanovení	11
1 Předmět daně (od 1. 1. 1996)	11
2 Přechod vlastnictví (zdanitelné plnění)	11
3 Neziskové osoby (plnění, která nejsou zdanitelnými plněními)	12
4 Zdanitelná plnění (Státní fond tržní regulace v zemědělství a Správa státních hmotných rezerv)	12
5 Majetkový vklad (ve formě peněz)	12
6 Definice zboží (zdanitelné plnění)	13
7 Převoditelné cenné papíry (zboží)	13
8 Lidská krev (plnění, které není zbožím)	13
9 Daňové doklady podle zákona (obecný pojem)	13
10 Náhrada mezd a pojistného (uplatnění daně)	14
11 Finanční úhrady za přestupy a hostování profesionálních sportovců (zdanitelné plnění)	14
12 Služby poskytované profesionálními sportovci (zdanitelné plnění)	14
13 Přijaté pojistné náhrady (zdanitelné plnění)	15
14 Prodej obchodního jména (zdanitelné plnění)	15
15 Realizace zástavního práva (zdanitelné plnění)	15
16 Vklad ochranné známky (majetkový vklad)	15
17 Obrat (příjmy a výnosy)	15
18 Zálohy a obrat (povinná registrace)	15

Obsah kapitoly 10.

10. Správa daně	77
133 Nadměrný odpočet (výzva)	77
134 Daňové přiznání (formulář)	77
135 Zrušení registrace (obrat)	77
136 Zrušení registrace (dobrovolní plátcí)	78
137 Časový posun (penále)	78
138 Časový posun (dodatečné daňové přiznání)	79

Obsah kapitoly 11.

11. Uplatňování daně v tuzemsku ve specifických případech	83
11.1 Osobní automobily	83
139 Osobní automobil (odpočet daně)	83
140 Závodní automobil (odpočet daně)	83
141 Pohonné hmoty (odpočet daně)	83
142 Osobní automobil (prodej)	84
143 Osobní automobil (soukromé použití)	84
144 Motorové vozidlo (přestavba)	84
145 Půjčování automobilů (operativní leasing)	85
146 Osobní automobil (technické zhodnocení)	85
11.2 Finanční leasing	85
147 Finanční leasing (zrušení smlouvy)	85
148 Finanční leasing (pojistné)	86
149 Finanční leasing (splátky)	86
11.3 Veřejné a závodní stravování	87
150 Závodní stravování (uplatnění daně)	87
151 Ambulantní prodej jídel - hamburgry, párek v rohlíku, zmrzlina, limonáda v kelímku apod. (sazba DPH)	87
152 Prodej potravinářského zboží - stánky, bufety a závodní kantýny (sazba daně)	87
153 Závodní stravování (poskytnutí příspěvku do výše ceny)	88

Obsah kapitoly 12.

12. Dovoz zboží.....	91
154 Daňový doklad (zjednodušený postup).....	91
155 Daňový doklad (ukončení operativního leasingu).....	91
156 Režim tranzit (doklad)	91
157 Tranzit (mimo tuzemsko)	91
158 Režim tranzit (dva doklady)	92
159 Odpočet daně (časové hledisko)	92
160 Odpočet daně (osobní automobil).....	92
161 Odpočet daně (zastupování).....	93
162 Nárok na odpočet (zjednodušený způsob).....	93
163 Nárok na odpočet (dvakrát dočasné použití)	93
164 Nárok na odpočet (nejde o zpětný vývoz).....	94
165 Veřejný celní sklad (skladné).....	94
166 Veřejný celní sklad (ostatní služby)	94
167 Veřejný celní sklad (vystavení JCD)	94
168 Veřejný celní sklad (služby osvobozené).....	95
169 Veřejný celní sklad (zajištění celního dluhu)	95
170 Veřejný celní sklad (prodej zahraničního zboží).....	95
171 Veřejný celní sklad (prodej českého zboží).....	95
172 Soukromý celní sklad (prodej zboží)	95
173 Soukromý celní sklad (prodej zboží mezi subjekty).....	69
174 Svobodný celní sklad (služby).....	96
175 Zajištění celního dluhu (spedice)	96
176 Zaplacení celního dluhu (za přepravce)	96
177 Zaplacení celního dluhu (není zdanitelným plněním).....	97
178 Osvobození od daně (přes veřejný celní sklad).....	97
179 Osvobození od daně (postižené osoby).....	97
180 Osvobození od daně (dovoz neplátcem).....	98
181 Osvobození od daně (dovoz vědeckého zařízení)	98
182 Osvobození od daně (nepřímý zástupce).....	98
183 Osvobození od daně (bezcelní limit)	99
184 Doměření daně (byl uplatněn odpočet daně)	99
185 Doměření daně (dovoz podle proformafaktury).....	99
186 Doměření daně (doměření cla).....	99
187 Základ daně (z režimu dočasného použití)	100
188 Prodej zboží v tuzemsku (zahraniční leasing)	100
189 Sazba daně (katalyzátory)	100

Obsah kapitoly 13.

13. Vývoz zboží	105
190 Daňový doklad (potvrzení výstupu).....	105
191 Daňový doklad (zjednodušený postup).....	105
192 Daňový doklad (odpočet daně).....	105
193 Daňový doklad (aktivní zušlechťovací styk v podmíněném systému)	106
194 Vrácení daně (diplomaté).....	106

Obsah kapitoly 14.

14. Služby do zahraničí	109
195 Daňový doklad (aktivní zušlechťovací styk)	109
196 Zprostředkování (zahraniční osobě)	109
197 Zprostředkování (tuzemské osobě)	109
198 Zprostředkování (vývoz zboží)	109
199 Zprostředkování (mezinárodní přeprava)	110

Obsah kapitoly 15.

15. Mezinárodní přeprava.....	113
200 Uskutečnění přepravy (dovoz zboží).....	113
201 Daňový doklad (dovoz zboží).....	113
202 Daňový doklad (z veřejného do svobodného celního skladu).....	113
203 Daňový doklad (dva přepravní doklady).....	113
204 Uskutečnění přepravy (vývoz zboží).....	114
205 Daňový doklad (vývoz zboží).....	114
206 Daňový doklad (marná jízda).....	114
207 Daňový doklad (přeprava zboží).....	114
208 Daňový doklad (potvrzení pohraničním celním úřadem).....	115
209 Daňový doklad (potvrzení bez omezení).....	115
210 Daňový doklad (mezinárodní pravidelná autobusová přeprava).....	115
211 Daňový doklad (potvrzení celního úřadu).....	115
15.1 Služby související.....	116
212 Daňový doklad (držení dokladu).....	116
213 Daňový doklad (počet dokladů).....	116
214 Ubytovací služby (železniční přeprava).....	116
215 Stravovací služby (nepravidelná železniční přeprava).....	117
216 Ostatní služby (fakturace objednateli přepravy).....	117
217 Osvobozený výkon (vystavení JCD).....	117
218 Osvobozený výkon (uskladnění zboží v celním skladu).....	117
219 Osvobozený výkon (dočasné uskladnění v provozním skladu).....	118
220 Daňový doklad (přísemná smlouva).....	118
221 Daňový doklad (nezaplatí dopravce).....	118
222 Daňový doklad (smlouva není uzavřena).....	119
223 Vystavení daňového dokladu (celně deklarční agentura).....	119
224 Zdanitelné plnění (uskladnění zboží).....	119

Obsah kapitoly 2.

2. Plátcí daně.....	19
19 Uplatnění ceny obvyklé (osoby mající zvláštní vztah k plátcí).....	19
20 Prodej zboží zaměstnancům (obvyklá cena).....	19
21 Úhrada zaměstnancem (neodevdané pracovní oděvy a pomůcky).....	19
22 Výroba zboží na zakázku - poskytnutí služeb (pro vlastní zaměstnance)	19
23 Společníci spol. s r.o. a v.o.s. (osoby mající zvláštní vztah k plátcí)	20
24 Prodej zaměstnancům (vyřazený nábytek).....	20
25 Mateřská a dceřinná společnost (plnění)	20
26 Členové družstev (osoby mající zvláštní vztah k plátcí).....	20
27 Výše obrátu (povinná registrace).....	21
28 Povinná registrace (důvody).....	21
29 Odpočet daně (vložený majetek při registraci za plátce daně)	21
30 Registrace za plátce daně (nejsou uskutečňována vlastní zdanitelná plnění)	22
31 Registrace (nabytí majetku v rámci privatizace).....	22
32 Zrušení registrace u plátce (rozhodnutí o privatizaci).....	22
33 Majetek pořízený od neplátce (dodanění při zrušení registrace plátce).....	22
34 Daň u staveb (zrušení registrace).....	23

Obsah kapitoly 3.

3. Předmět daně	27
35 Předmět daně (naturální plnění)	27
36 Úhrada za zdanitelné plnění (plněním osvobozeným od daně)	27
37 Předmět daně (úhrada za zdanitelné plnění)	27
38 Předmět daně (bezúplatná plnění)	27
39 Zboží reklamního a propagačního charakteru (bezúplatné poskytnutí)	28
40 Bezúplatné poskytnutí zboží reklamního a propagačního charakteru (spotřební daň)	28
41 Zboží vlastní výroby (reklamní a propagační předměty)	28
42 Umělecké předměty (darování)	28
43 Vlastní zboží (bezúplatné poskytnutí pro reklamní a propagační účely)	28
44 Reklamní a propagační předměty (jednotková cena)	29
45 Vratné obaly (předmět daně)	29
46 Vratné obaly s výjimkou vratných lahví (uplatnění daně)	29

Obsah kapitoly 4.

4. Povinnost uplatnit daň na výstupu, daňové doklady.....	33
47 Uskutečnění zdanitelného plnění (předplatné)	33
48 Předplatné v roce 1995 (uskutečnění zdanitelného plnění).....	33
49 Uskutečnění zdanitelného plnění (zásilková služba)	33
50 Zásilková služba	33
51 Den uskutečnění zdanitelného plnění (telekomunikační služby)	34
52 Telekomunikační služby (opakované plnění).....	34
53 Opakovaná plnění (poslední den zdaňovacího období)	34
54 Opakovaná plnění (příklady)	34
55 Dílčí plnění (příklady)	35
56 Nájemní smlouva (opakovaná plnění)	35
57 Nájemní smlouva (den uskutečnění zdanitelného plnění)	35
58 Den uskutečnění zdanitelného plnění (dodání zboží).....	35
59 Datum uskutečnění zdanitelného plnění (inzerce).....	36
60 Den uskutečnění zdanitelného plnění (účetní práce).....	36
61 Výkup kovového šrotu (vystavování daňových dokladů).....	36
62 Cestovní ruch (doklad o zaplacení)	37
63 Příloha k daňovému dokladu (možnost vystavení).....	37
64 Daňový doklad (údaj o předmětu a rozsahu zdanitelného plnění).....	37
65 Daňový doklad (název)	37
66 Daňový doklad (podpis a razítko)	38
67 Daňový doklad (odmítnutí vystavení).....	38
68 Daňový doklad (sjednaná smlouva).....	38
69 Daňový doklad (datum uskutečnění zdanitelného plnění)	38
70 Daňový doklad (různá zdanitelná plnění s různými sazbami daně).....	39
71 Doklad vystavený plátcem pro neplátce daně (náležitosti).....	39
72 Registrace plátců (ověřování).....	39

Obsah kapitoly 5.

5. Daňové dobropisy a vrubopisy, oprava daně pro účely odpočtu daně.....	43
73 Den uskutečnění zdanitelného plnění (daňové dobropisy a vrubopisy)	43
74 Daňový dobropis a daňový vrubopis (lhůta pro vystavení).....	43
75 Změna ceny jako základu daně (nevystavení daňového dokladu).....	43
76 Daňový doklad (uvedení slevy).....	44
77 Sazba daně (oprava základu daně u zdanitelného plnění uskutečněného do 31. 12. 1994)	44
78 Vystavení daňového dobropisu nebo daňového vrubopisu (konečná lhůta)	44
79 Oprava odpočtu daně podle daňového dobropisu nebo daňového vrubopisu (zdaňovací období)	45

Obsah kapitoly 6.

6. Základ daně.....	49
80 Sleva (výprodej zboží).....	49
81 Sleva (množstevní rabat)	49
82 Instalace (rozdělování základu daně)	49
83 Přefaktura (od plátce daně).....	49
84 Přefaktura (od neplátce daně)	50
85 Přefaktura (ubytování)	50
86 Přefaktura (poštovné)	51
87 Stavebnictví (rozdělování základu daně).....	51
88 Oprava sazby daně (snížení daňové povinnosti)	51
89 Oprava sazby daně (zvýšení daňové povinnosti).....	52

Obsah kapitoly 7.

7. Sazby daně	55
90 Sazby daně (snížení)	55
91 Zboží (snížená sazba)	55
92 Zboží (nesprávná sazba)	55
93 Zboží (hnojiva)	56
94 Stavebnictví (zabudování)	56
95 Služby (klasifikace)	56
96 Služby (taxislužba - sazby)	56
97 Služby (taxislužba - zdanitelné plnění)	56
98 Služby (parkování)	57
99 Služby (dětská rekreace)	57
100 Služby (zprostředkování prodeje nemovitostí)	57
101 Služby (práce výrobní povahy)	58
102 Služby (mandátní smlouva)	58
103 Služby (komisionářská smlouva)	58
104 Stavba (prodej nemovitostí)	59
105 Software (diskety)	59
106 Převod práv (pronájem movitých věcí)	59

Obsah kapitoly 8.

8. Odpočet daně	63
107 Daňový doklad (časové hledisko)	63
108 Reklama (odpočet daně)	63
109 Doprava (odpočet daně)	63
110 Daňový doklad (oprava)	64
111 Daňový doklad (náležitosti)	64
112 Daňový doklad (doplnění)	64
113 Pohoštění (odpočet daně)	65
114 Zákaz odpočtu (vratné lahve).....	65
115 Vratné lahve (předmět daně).....	65
116 Nápoje (nárok na odpočet)	65
117 Dar (odpočet daně).....	66
118 Příspěvková organizace (vstupní cena).....	66
119 Příspěvková organizace (zkracování nároku na odpočet)	66
120 Zkrácení nároku na odpočet daně (dodatečné daňové přiznání).....	66
121 Oprava odpočtu daně (opravný daňový doklad)	67

Obsah kapitoly 9.

9. Osvobození od daně	71
122 Poštovní služby (vymezení osvobození)	71
123 Finanční činnosti (příjmy a výnosy)	71
124 Pronájem (oznamovací povinnost)	71
125 Pronájem (nebytové prostory)	72
126 Pronájem (bezúplatné plnění)	72
127 Pronájem (parkovací místo)	72
128 Pronájem (restaurace)	72
129 Pronájem (byty)	73
130 Zdravotnictví (dodání krve)	73
131 Zdravotnictví (lékárny)	73
132 Loterie (výherní automaty)	73