

Obsah

Seznam příkladů	12
Přehled zkratk užívaných v textu	15
Vysvětlivky	15
1 Předmět daně, vynětí z předmětu daně, volba předmětu daně (§ 2–§ 2b ZDPH) . .	16
2. Obrat (§ 4a ZDPH)	22
3. Osoby povinné k dani, skupina (§ 5–§ 5c ZDPH).	26
4. Plátcí a identifikované osoby.	33
4.1 Plátcí (§ 6–§ 6f ZDPH)	33
4.2 Identifikované osoby (§ 6g–§ 6i ZDPH)	38
5. Stanovení místa plnění při dodání zboží.	40
5.1 Místo plnění při dodání zboží (§ 7 ZDPH)	40
5.2 Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu (§ 7a ZDPH).	48
5.3 Místo plnění při zasílání zboží (§ 8 ZDPH)	49
6 Stanovení místa plnění při poskytnutí služby, při pořízení zboží z jiného členského státu a při dovozu zboží	52
6.1 Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby (§ 9 ZDPH). . . .	52
6.2 Místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi (§ 9a ZDPH)	66
6.3 Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci (§ 10 ZDPH).	67
6.4 Místo plnění při poskytnutí přepravy osob (§ 10a ZDPH)	71
6.5 Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy (§ 10b ZDPH)	72
6.6 Místo plnění při poskytnutí stravovací služby (§ 10c ZDPH)	75
6.7 Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku (§ 10d ZDPH)	77
6.8 Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani (§ 10e ZDPH).	80
6.9 Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani (§ 10f ZDPH).	80
6.10 Místo plnění při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité hmotné věci a práce na movité hmotné věci osobě nepovinné k dani (§ 10g ZDPH).	81
6.11 Místo plnění při poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země (§ 10h ZDPH)	82
6.12 Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani (§ 10i ZDPH)	83
6.13 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu (§ 11 ZDPH)	87
6.14 Místo plnění při dovozu zboží (§ 12 ZDPH)	90
7 Vymezení plnění.	91
7.1 Dodání zboží (§ 13 ZDPH)	91
7.2 Poskytnutí služby (§ 14 ZDPH).	103
7.3 Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 ZDPH)	106

7.4	Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu (§ 17 ZDPH)	109
7.5	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie (§ 19 ZDPH)	112
7.6	Dovoz zboží (§ 20 ZDPH).	115
8	Uskutečnění plnění a vznik povinnosti daň přiznat nebo zaplatit	116
8.1	Vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby (§ 20a ZDPH) . .	116
8.2	Uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží a poskytnutí služby (§ 21 ZDPH) .	117
8.3	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží do jiného členského státu osvobozeném od daně (§ 22 ZDPH).	123
8.4	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží (§ 23 ZDPH)	124
8.5	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku (§ 24 ZDPH).	127
8.6	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží a poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko (§ 24a ZDPH)	129
8.7	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu (§ 25 ZDPH)	131
9	Daňové doklady	132
9.1	Daňový doklad (§ 26 ZDPH)	132
9.2	Určení pravidel pro vystavování daňových dokladů (§ 27 ZDPH)	133
9.3	Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku (§ 28 ZDPH)	135
9.4	Náležitosti daňového dokladu (§ 29 ZDPH)	139
9.5	Náležitosti daňového dokladu skupiny (§ 29a ZDPH)	143
9.6	Vystavování a náležitosti zjednodušeného daňového dokladu (§ 30 a § 30a ZDPH) . .	143
9.7	Splátkový kalendář (§ 31 ZDPH).	146
9.8	Platební kalendář (§ 31a ZDPH)	146
9.9	Souhrnný daňový doklad (§ 31b ZDPH)	146
9.10	Doklad o použití (§ 32 ZDPH)	147
9.11	Potvrzení při dražbě a při prodeji mimo dražbu (§ 32a ZDPH)	148
9.12	Daňový doklad při dovozu (§ 33 ZDPH)	148
9.13	Daňový doklad při vývozu (§ 33a ZDPH).	148
9.14	Zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňových dokladů (§ 34 ZDPH)	149
9.15	Obecné ustanovení o uchovávání daňových dokladů (§ 35 ZDPH)	151
9.16	Elektronické uchovávání daňových dokladů (§ 35a ZDPH).	154
10	Základ daně a výpočet daně, oprava základu daně a oprava výše daně, opravný daňový doklad	155
10.1	Základ daně (§ 36 ZDPH).	155
10.2	Základ daně ve zvláštních případech (§ 36a)	163
10.3	Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby (§ 37 ZDPH)	165
10.4	Základ daně a výše daně při uskutečnění zdanitelného plnění, pokud vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění (§ 37a ZDPH).	166
10.5	Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží (§ 38 ZDPH)	167
10.6	Základ daně a výpočet daně při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku a při pořízení zboží z jiného členského státu (§ 39 a § 40 ZDPH).	170

10.7	Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně (§ 41 ZDPH)	174
10.8	Oprava základu daně a oprava výše daně (§ 42 ZDPH)	174
10.9	Oprava výše daně v jiných případech (§ 43 ZDPH)	178
10.10	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44 ZDPH) . . .	179
10.11	Opravný daňový doklad (§ 45 ZDPH)	182
10.12	Daňový doklad při provedení opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 46 ZDPH)	184
11	Sazby daně	185
11.1	Sazby daně u zdanitelného plnění (§ 47 ZDPH)	185
11.2	Závazné posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění (§ 47a a § 47b ZDPH) . .	191
11.3	Sazba daně u dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené stavby pro sociální bydlení (§ 48 ZDPH)	192
11.4	Sazba daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení (§ 49 ZDPH)	195
12	Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	197
12.1	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51 ZDPH)	197
12.2	Základní poštovní služby a dodání poštovních známek (§ 52 ZDPH)	199
12.3	Finanční činnosti (§ 54 ZDPH)	201
12.4	Penzijní činnosti (§ 54a ZDPH)	205
12.5	Pojišťovací činnosti (§ 55 ZDPH)	206
12.6	Dodání nemovité věci (§ 56 ZDPH)	208
12.7	Nájem nemovité věci (§ 56a ZDPH)	212
12.8	Výchova a vzdělávání (§ 57 ZDPH)	215
12.9	Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží (§ 58 ZDPH)	220
12.10	Sociální pomoc (§ 59 ZDPH)	225
12.11	Provozování hazardních her (§ 60 ZDPH)	227
12.12	Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§ 61 ZDPH)	229
12.13	Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátců nárok na odpočet daně (§ 62 ZDPH)	233
13	Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	234
13.1	Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně (§ 63 ZDPH)	234
13.2	Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu (§ 64 ZDPH)	244
13.3	Osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu (§ 65 ZDPH)	248
13.4	Osvobození od daně při vývozu zboží (§ 66 ZDPH)	249
13.5	Osvobození při poskytnutí služby do třetí země (§ 67 ZDPH)	252
13.6	Osvobození ve zvláštních případech (§ 68 ZDPH)	254
13.7	Osvobození poskytnutí přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží (§ 69 ZDPH)	262
13.8	Osvobození přepravy osob (§ 70 ZDPH)	264
13.9	Osvobození od daně při dovozu zboží (§ 71 ZDPH)	265
13.10	Osvobození od daně při dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím (§ 71a–§ 71f ZDPH)	270
13.11	Osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně (§ 71g ZDPH)	274

14	Odpočet daně	277
14.1	Nárok na odpočet daně (§ 72 ZDPH)	277
14.2	Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně (§ 73 ZDPH)	285
14.3	Oprava odpočtu daně (§ 74 ZDPH)	291
14.4	Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši (§ 75 ZDPH)	292
14.5	Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši (§ 76 ZDPH)	295
14.6	Vyrovnaní odpočtu daně (§ 77 ZDPH)	300
14.7	Úprava odpočtu daně (§ 78 ZDPH)	303
14.8	Výpočet úpravy odpočtu (§ 78a ZDPH)	306
14.9	Úprava u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností (§ 78b ZDPH)	309
14.10	Úprava u zvláštních způsobů nabytí majetku (§ 78c ZDPH)	310
14.11	Úprava při prodeji majetku (§ 78d ZDPH)	312
14.12	Úprava v případě manka (§ 78e ZDPH)	313
14.13	Odpočet při registraci (§ 79 ZDPH)	314
14.14	Snížení odpočtu při zrušení registrace (§ 79a ZDPH)	315
14.15	Snížení odpočtu za zemřelého plátce (§ 79b ZDPH)	316
14.16	Kdy není povinnost snížit odpočet při zrušení registrace (§ 79c ZDPH)	317
15	Vracení daně a prodej zboží za ceny bez daně	317
15.1	Vracení daně osobám požívajícím výsad a imunit (§ 80 ZDPH)	317
15.2	Vracení daně mezinárodní organizaci se sídlem mimo tuzemsko (§ 80a ZDPH)	325
15.3	Vracení daně v rámci zahraniční pomoci (§ 81 ZDPH)	326
15.4	Vracení daně plátcům v jiných členských státech (§ 82 ZDPH)	328
15.5	Vracení daně osobám registrovaným k dani v jiném členském státě (§ 82a ZDPH)	331
15.6	Postup při vracení daně osobám registrovaným k dani v jiném členském státě (§ 82b ZDPH)	334
15.7	Vracení daně zahraničním osobám povinným k dani (§ 83 ZDPH)	337
15.8	Vracení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží (§ 84 ZDPH)	339
15.9	Vracení daně osobám se zdravotním postižením (§ 85 ZDPH)	342
15.10	Vracení daně ozbrojeným silám cizích států (§ 86 ZDPH)	344
15.11	Prodej zboží za ceny bez daně (§ 87 ZDPH)	347
16	Zvláštní režimy	349
16.1	Zvláštní režim pro cestovní službu (§ 89 ZDPH)	349
16.2	Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi (§ 90 ZDPH)	355
17	Režim přenesení daňové povinnosti	365
17.1	Základní ustanovení (§ 92a ZDPH)	365
17.2	Dodání zlata (§ 92b ZDPH)	367
17.3	Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k ZDPH (§ 92c ZDPH)	369
17.4	Dodání nemovité věci (§ 92d ZDPH)	370
17.5	Poskytnutí stavebních nebo montážních prací (§ 92e ZDPH)	371
17.6	Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech (§ 92ea ZDPH)	374
17.7	Dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 k tomuto zákonu (§ 92f ZDPH)	375
17.8	Mechanismus rychlé reakce (§ 92g ZDPH)	377
17.9	Závazné posouzení (§ 92h a § 92i ZDPH)	378
18	Správa daně v tuzemsku	380
18.1	Správa daně celními úřady (§ 93 ZDPH)	380

18.2	Místní příslušnost (§ 93a ZDPH)	380
18.3	Povinná registrace plátce (§ 94 ZDPH)	381
18.4	Dobrovolná registrace plátce (§ 94a ZDPH)	382
18.5	Skupinová registrace (§ 95a ZDPH)	382
18.6	Povinný registrační údaj (§ 96 ZDPH)	384
18.7	Registrace identifikované osoby (§ 97 ZDPH)	384
18.8	Dobrovolná registrace identifikované osoby (§ 97a ZDPH)	385
18.9	Zveřejnění údajů z registru plátců a identifikovaných osob (§ 98 ZDPH)	385
18.10	Zdaňovací období (§ 99 ZDPH)	386
18.11	Změna zdaňovacího období (§ 99a ZDPH)	389
18.12	Zdaňovací období v insolvenční (§ 99b ZDPH)	390
18.13	Evidence pro účely daně z přidané hodnoty (§ 100 ZDPH)	391
18.14	Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty (§ 100a ZDPH) . . .	393
18.15	Obecná ustanovení o daňovém přiznání (§ 101 ZDPH)	394
18.16	Elektronická forma podání (§ 101a ZDPH)	397
18.17	Zvláštní ustanovení o podávání daňového přiznání (§ 101b ZDPH)	398
18.18	Kontrolní hlášení (§ 101c–§ 101k ZDPH)	400
18.19	Souhrnné hlášení (§ 102 ZDPH)	404
18.20	Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň (§ 103 ZDPH)	409
18.21	Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období (§ 104 ZDPH)	409
18.22	Vracení nadměrného odpočtu (§ 105 ZDPH)	411
18.23	Zrušení registrace plátce z moci úřední (§ 106 ZDPH)	413
18.24	Nespolehlivý plátce (§ 106a ZDPH)	414
18.25	Nespolehlivá osoba (§ 106aa ZDPH)	415
18.26	Společná ustanovení pro nespolehlivého plátce a nespolehlivou osobu (§ 106ab ZDPH)	416
18.27	Zrušení registrace plátce na žádost (§ 106b ZDPH)	416
18.28	Společná ustanovení o zrušení registrace na žádost (§ 106d ZDPH)	417
18.29	Zrušení registrace skupiny a zánik členství člena skupiny (§ 106e, §106f ZDPH) . . .	418
18.30	Zrušení registrace identifikované osoby z moci úřední (§ 107 ZDPH)	419
18.31	Zrušení registrace identifikované osoby na žádost (§ 107a ZDPH)	420
18.32	Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň (§ 108 ZDPH)	421
18.33	Ručení oprávněného příjemce (§ 108a ZDPH)	428
18.34	Ručení příjemce zdanitelného plnění (§ 109 ZDPH)	429
18.35	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (§ 109a)	432
19	Zvláštní režim jednoho správního místa	433
19.1	Základní a společná ustanovení o správě daně ve zvláštním režimu v tuzemsku (§ 110a–§ 110zf ZDPH)	433
19.2	Přeplatek (§ 110f ZDPH)	455