

Obsah

Přehled právních předpisů a jejich zkratk	13
Přehled zkratk	15
Přehled příkladů	16
I. Předmět daně, vynětí z předmětu daně, volba předmětu daně	19
II. Osoba povinná k dani, ekonomická činnost, výkony veřejné správy, skupina	22
III. Plátcí, obrat a identifikované osoby	26
III.1 Plátcí	26
III.2 Obrat	28
III.3 Identifikované osoby	29
IV. Místo plnění při dodání zboží	32
IV.1 Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitostí	32
IV.2 Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu	39
IV.3 Místo plnění při zasílání zboží (do 30. 6. 2021)	40
V. Místo plnění při poskytnutí služby, při pořízení zboží z jiného členského státu a při dovozu zboží	43
V.1 Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby	43
V.2 Místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi	45
V.3 Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci	46
V.4 Místo plnění při poskytnutí přepravy osob	47
V.5 Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy	48
V.6 Místo plnění při poskytnutí stravovací služby	49
V.7 Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku	50
V.8 Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani	51
V.9 Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani	52
V.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	52
V.11 Místo plnění při poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země	53
V.12 Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani	53
V.13 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	55
V.14 Místo plnění při dovozu zboží	56

VI. Vymezení plnění.....	59
VI.1 Dodání zboží a převod nemovitosti.....	59
VI.2 Poskytnutí služby	65
VI.3 Poukaz	66
VI.4 Pořízení zboží z jiného členského státu.....	67
VI.5 Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu.....	71
VI.6 Dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území Evropské unie.....	72
VI.7 Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie.....	73
VI.8 Dovoz zboží.....	74
VII. Uskutečnění plnění a vznik povinnosti daň přiznat nebo zaplatit	75
VII.1 Vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby.....	75
VII.2 Uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží a poskytnutí služby	75
VII.3 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží do jiného členského státu osvobozeném od daně	78
VII.4 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží.....	79
VII.5 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku.....	79
VII.6 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží a poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko.....	80
VII.7 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu.....	81
VIII. Daňové doklady	82
VIII.1 Daňový doklad	82
VIII.2 Určení pravidel pro vystavování daňových dokladů	82
VIII.3 Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku	83
VIII.4 Náležitosti daňového dokladu.....	84
VIII.5 Náležitosti daňového dokladu skupiny.....	86
VIII.6 Vystavování a náležitosti zjednodušeného daňového dokladu.....	86
VIII.7 Splátkový kalendář.....	87
VIII.8 Platební kalendář	87
VIII.9 Souhrnný daňový doklad.....	87
VIII.10 Doklad o použití.....	87
VIII.11 Potvrzení při dražbě a při prodeji mimo dražbu.....	88
VIII.12 Daňový doklad při dovozu a vývozu.....	88
VIII.14 Zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňových dokladů	89
VIII.15 Obecné ustanovení o uchovávání daňových dokladů	90
VIII.16 Elektronické uchovávání daňových dokladů	91

IX. Základ daně a výpočet daně.....	92
IX.1 Základ daně.....	92
IX.2 Základ daně ve zvláštních případech.....	96
IX.3 Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby	97
IX.4 Základ daně a výše daně při uskutečnění zdanitelného plnění, pokud vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění.....	97
IX.5 Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	98
IX.6 Základ daně a výpočet daně při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku a při pořízení zboží z jiného členského státu.....	103
IX.7 Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně.....	103
X. Oprava základu daně a oprava výše daně, opravný daňový doklad....	104
X.1 Oprava základu daně a oprava výše daně.....	104
X.2 Oprava výše daně v jiných případech.....	106
X.3 Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení.....	107
X.4 Opravný daňový doklad	107
X.5 Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky	108
XI. Sazby daně.....	112
XI.1 Sazby daně u zdanitelného plnění	112
XI.2 Závazné posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění.....	115
XI.3 Sazba daně u dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené stavby pro sociální bydlení.....	116
XI.4 Sazba daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení	118
XII. Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	119
XII.1 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.....	119
XII.2 Základní poštovní služby a dodání poštovních známek.....	120
XII.3 Rozhlasové a televizní vysílání	120
XII.4 Finanční činnosti	121
XII.5 Penzijní činnosti.....	123
XII.6 Pojišťovací činnosti.....	123
XII.7 Dodání vybraných nemovitých věcí.....	124
XII.8 Nájem vybraných nemovitých věcí.....	126
XII.9 Výchova a vzdělávání	127
XII.10 Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	129
XII.11 Sociální pomoc.....	132
XII.12 Provozování hazardních her	133
XII.13 Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.....	133
XII.14 Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a zboží, u něhož nemá plátcce nárok na odpočet daně.....	136

XIII. Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	137
XIII.1 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	137
XIII.2 Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu	137
XIII.3 Osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu.....	143
XIII.4 Osvobození od daně při vývozu zboží	143
XIII.5 Osvobození při poskytnutí služby do třetí země	146
XIII.6 Osvobození ve zvláštních případech.....	146
XIII.7 Osvobození poskytnutí přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží	147
XIII.8 Osvobození přepravy osob	148
XIII.9 Osvobození od daně při dovozu zboží	148
XIII.10 Osvobození od daně při dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím	151
XIII.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.....	152
XIV. Odpočet daně.....	154
XIV.1 Nárok na odpočet daně	154
XIV.2 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně.....	158
XIV.3 Oprava odpočtu daně.....	160
XIV.4 Oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky	161
XIV.5 Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši.....	161
XIV.6 Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši.....	163
XIV.7 Vyrovnání odpočtu daně	165
XIV.8 Úprava odpočtu daně.....	166
XIV.9 Nárok na odpočet daně při registraci nebo snížení odpočtu daně při zrušení registrace plátce	170
XV. Vracení daně a prodej zboží za ceny bez daně.....	173
XV.1 Vracení daně osobám požívajícím výsad a imunit.....	173
XV.2 Vracení daně mezinárodní organizaci se sídlem mimo tuzemsko	174
XV.3 Vracení daně v rámci zahraniční pomoci	174
XV.4 Vracení daně plátcům v jiných členských státech	175
XV.5 Vracení daně v tuzemsku osobám registrovaným k dani v jiném členském státě.....	176
XV.6 Postup při vracení daně osobám registrovaným k dani v jiném členském státě.....	177
XV.7 Vracení daně zahraničním osobám povinným k dani	178
XV.8 Vracení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží	179
XV.9 Vracení daně osobám se zdravotním postižením	180
XV.10 Vracení daně ozbrojeným silám cizích států	181
XV.11 Obecná ustanovení pro nárok na vrácení daně.....	181
XV.12 Prodej zboží za ceny bez daně	181

XVI. Zvláštní režimy	182
XVI.1 Zvláštní režim pro cestovní službu.....	182
XVI.2 Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, běratelskými předměty a starožitnostmi	184
XVI.3 Zvláštní režim pro investiční zlato.....	186
XVII. Režim přenesení daňové povinnosti	187
XVII.1 Základní ustanovení	187
XVII.2 Dodání zlata	188
XVII.3 Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu	189
XVII.4 Dodání nemovité věci.....	189
XVII.5 Poskytnutí stavebních nebo montážních prací	189
XVII.6 Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech	191
XVII.7 Dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 k tomuto zákonu	191
XVII.8 Mechanismus rychlé reakce	192
XVII.9 Závazné posouzení	192
XVIII. Správa daně v tuzemsku.....	193
XVIII.1 Správa daně celními úřady	193
XVIII.2 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty.....	193
XVIII.3 Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty	194
XVIII.4 Obecná ustanovení o daňovém přiznání	194
XVIII.5 Elektronická forma podání	195
XVIII.6 Zvláštní ustanovení o podávání daňového přiznání.....	196
XVIII.7 Kontrolní hlášení.....	197
XVIII.8 Souhrnné hlášení	199
XVIII.9 Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň	200
XVIII.10 Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období	200
XVIII.11 Přeplatek skupiny	202
XVIII.12 Záloha na nadměrný odpočet.....	203
XVIII.13 Zrušení registrace plátce z moci úřední.....	203
XVIII.14 Nespolehlivý plátce a nespolehlivá osoba.....	204
XVIII.15 Zrušení registrace plátce na žádost	205
XVIII.16 Společná ustanovení o zrušení registrace na žádost	205
XVIII.17 Zrušení registrace skupiny a zánik členství člena skupiny.....	206
XVIII.18 Zrušení registrace identifikované osoby	206
XVIII.19 Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň	207
XVIII.20 Ručení oprávněného příjemce.....	208
XVIII.21 Ručení příjemce zdanitelného plnění.....	209
XVIII.22 Zvláštní způsob zajištění daně	211

XIX. Zvláštní režim jednoho správního místa.....215**XX. Závěrečné příklady k DPH 222**

XX.1	Příklad č. 115 – Určení místa plnění u elektronicky poskytovaných služeb a dalších plnění	222
XX.2	Příklad č. 116 – Změny ve vymezení dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností v r. 2021	224
XX.3	Příklad č. 117 – Co je a není předmětem daně z přidané hodnoty a jak vypočítat obrát pro účely ZDPH.....	225

XXI. Přílohy..... 230

XXI.1	Konec roku a DPH – 34 dotazů a odpovědí	230
XXI.2	Dodací doložky INCOTERMS®2020	240
XXI.3	Přehledy k DPH.....	246
XXI.3.1	Provázání kontrolního hlášení na daňové přiznání k DPH.....	246
XXI.3.2	Běžný režim – tuzemsko	247
XXI.3.2.1	Kontrolní hlášení (A.4. a A.5.) x Přiznání k dani z přidané hodnoty (řádek 1 a 2) – Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty § 44	247
XXI.3.2.2	Kontrolní hlášení (B.2. a B.3.) x Přiznání k dani z přidané hodnoty (řádek 40 a 41) – Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty § 73 a § 44	254
XXI.3.3	Reverse charge – tuzemsko	261
XXI.3.3.1	Přehledná tabulka přenesení daňové povinnosti § 92a–92g ZDPH	261
XXI.3.3.2	Kontrolní hlášení (A.1.) x Přiznání k dani z přidané hodnoty (řádek 25) – Uskutečněná zdanitelná plnění § 92a.....	267
XXI.3.3.3	Kontrolní hlášení (B.1.) x Přiznání k dani z přidané hodnoty (řádek 10 a 11) – Přijatá zdanitelná plnění § 92a	269
XXI.3.4	Reverse charge – jiný členský stát	271
XXI.3.4.1	Přiznání k DPH – pořízení zboží plátcem od osoby registrované v JČS (řádek 3, 4, 43, 44) - včetně kontrolního hlášení	271
XXI.3.4.2	Přiznání k DPH – přijetí služby plátcem od osoby neusazené v tuzemsku z JČS (řádek 5, 6, 43, 44) – včetně kontrolního hlášení	274
XXI.3.4.3	Přiznání k DPH – dodání zboží plátcem osobě registrované k dani z JČS, jež bylo odesláno/přepraveno (řádek 20).....	277
XXI.3.4.4	Přiznání k DPH – poskytnutí služby os. povinné k dani z JČS s místem plnění v JČS (řádek 21) – včetně souhrnného hlášení	281
XXI.3.4.5	Kontrolní hlášení (A.2.) x Přiznání k dani z přidané hodnoty (řádek 3, 4, 5, 6, 9, 12, 13) – Povinnost přiznat daň § 108/1 písm. b) a c)	284
XXI.3.5	Reverse charge – třetí země	287
XXI.3.5.1	Přiznání k DPH – dovoz zboží plátcem (řádek 7, 8, 43, 44)	287
XXI.3.5.2	Přiznání k DPH – přijetí služby plátcem od osoby neusazené v tuzemsku ze třetí země (řádek 12, 13, 43, 44) – včetně kontrolního hlášení	292

XXI.3.5.3	Přiznání k DPH – vývoz zboží plátcem, které je odesláno/přepraveno z tuzemska (řádek 22)	295
XXI.3.5.4	Přiznání k DPH – poskytnutí služby osobě povinné k dani do třetí země s místem plnění ve třetí zemi (řádek 26)	299
XXI.3.6	Kontrolní hlášení (A.3.) x Přiznání k dani z přidané hodnoty (část řádku 26) - Uskutečněná plnění v režimu investiční zlato § 101c.....	301
XXI.3.7	Vývoj sazeb z přidané hodnoty, limit obratu pro plátce DPH	303
XXI.4	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty – znění k 1. 1. 2021 včetně novely – sněmovní tisk 867/0 – s předpokládanou účinností od 1. 7. 2021	304
XXI.5	Směrnice Rady 2006/112/ES konsolidované znění k 1. 1. 2021 včetně novely s účinností od 1. 7. 2021.....	389
XXI.6	Nařízení Rady 282/2011 konsolidované znění k 1. 1. 2021 včetně novely s účinností od 1. 7. 2021.....	449

zákon č. 343/2020 Sb.	Zákon č. 343/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s implementací daňových předpisů Evropské unie a v oblasti zamezení dvojímu zdanění
insolvenční zákon	Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon)
stavební zákon	Zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon)
zákon č. 256/2013 Sb.	Zákon č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí (katastrální zákon)
zákon č. 357/2013 Sb.	Vyhláška č. 357/2013 Sb., o katastru nemovitostí (katastrální vyhláška)
zákon č. 49/1997 Sb.	Zákon č. 49/1997 Sb., o civilním letectví a o změně a doplnění zákona č. 453/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů
zákon č. 151/1997 Sb.	Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku)
zákon č. 634/2004 Sb.	Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích
zákon č. 39/2000 Sb.	Zákon č. 39/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách)
zákon č. 563/2004 Sb.	Zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů
zákon č. 320/2002 Sb.	Zákon č. 320/2002 Sb., o změně a zrušení některých zákonů v souvislosti s ukončením činnosti okresních úřadů
zákon č. 247/2014 Sb.	Zákon č. 247/2014 Sb., o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině a o změně souvisejících zákonů
zákon č. 372/2011 Sb.	Zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách)
zákon č. 123/2000 Sb.	Zákon č. 123/2000 Sb., o zdravotnických prostředcích a o změně některých souvisejících zákonů
zákon č. 49/1997 Sb.	Zákon č. 49/1997 Sb., o civilním letectví a o změně a doplnění zákona č. 453/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů
zákon č. 108/2004 Sb.	Zákon č. 108/2004 Sb., o sociálních službách
zákon č. 123/2000 Sb.	Zákon č. 123/2000 Sb., o zdravotnických prostředcích a o změně některých souvisejících zákonů