

OBSAH

Úvod	3
Obsah	5
Seznam příkladů	8
1. Principy DPH	11
1.1 Mechanismus DPH	11
1.2 Koncepce zákona	13
1.3 Základní pojmy	14
1.4 Návaznost nového zákona	15
1.5 Novela zákona	20
1.6 Návaznosti zákonů k 1. lednu 2005	21
2. Plátce	23
2.1 Osoby povinné k dani	23
2.2 Obrat	26
2.3 Registrace	28
2.4 Sdružení	29
2.5 Změna režimu	30
3. Povinnost přiznat daň a Zdanitelná plnění	33
3.1 Povinnost přiznat daň	33
3.2 Zdanitelná plnění	34
3.2.1 Dodání zboží a převod nemovitostí	34
3.2.2 Poskytnutí služby	37
3.3 Ostatní plnění	39
3.4 Daňová povinnost	40
3.4.1 Přijatá platba	41
3.4.2 Uskutečnění zdanitelného plnění	44
3.5 Plnění osvobozená	47
3.5.1 Plnění bez nároku na odpočet	47
3.5.2 Plnění s nárokem na odpočet	50

4. Základ daně a Sazba daně	51
4.1 Základ daně	51
4.1.1 Základ daně do 31. prosince 2004	52
4.1.2 Základ daně od 1. ledna 2005	53
4.1.3 Výše základu daně	54
4.2 Výpočet daně	56
4.2.1 Výpočet daně od 1. ledna 2005	57
4.2.2 Vyúčtování daně u přijaté platby	58
4.3 Oprava základu daně	60
4.4 Sazby DPH	61
4.4.1 Bytová výstavba aj.	61
4.4.2 Oprava sazby daně	63
4.5 Určení sazby daně	64
4.5.1 Příloha č. 1	64
4.5.2 Příloha č. 2	67
5. Nárok na odpočet	69
5.1 Principy nároku na odpočet daně	69
5.1.1 Obecné podmínky	69
5.1.2 Administrativní podmínky	71
5.2 Přijetí platby	75
5.3 Krácení nároku na odpočet daně	76
5.3.1 Koefficient pro krácení	76
5.3.2 Roční vypořádání	78
5.4 Úprava odpočtu daně	79
5.5 Vyrovnání odpočtu daně	81
5.6 Koefficienty a DPH	82
6. Pohyb zboží v EU	83
6.1 Dodání zboží do EU	84
6.2 Pořízení zboží z EU	87
6.3 Třístranné vztahy v EU	90
6.4 Ostatní vztahy v EU	91
6.4.1 Zasílání zboží	91
6.4.2 Nové dopravní prostředky	94
7. Služby v EU	95
7.1 „Vývoz“ služeb	95
7.2 „Dovoz“ služeb	100

8.	Třetí země	103
8.1	Zboží	103
8.1.1	Dovoz zboží	103
8.1.2	Vývoz zboží	106
8.2	Služby	108
8.2.1	Osvobozený vývoz služeb	108
8.2.2	„Dovoz“ služeb	109
8.3	Dovozy a vývozy zboží od 1. ledna 2005	111
9.	Vybrané problémové oblasti	113
9.1	Přefakturace v DPH	113
9.1.1	Období do 30. dubna 2004	113
9.1.2	Období 1. květen až 31. prosinec 2004	114
9.1.3	Novela od 1. ledna 2005	115
9.1.4	„Přefakturace“ zdanitelným plněním	116
9.1.5	Přefakturace osvobozených plnění	116
9.2	Osvobozený převod nemovitostí	117
9.2.1	Období do 30. dubna 2004	117
9.2.2	Období 1. květen až 31. prosinec 2004	118
9.2.3	Období od 1. ledna 2005	119
9.3	Vratné obaly	120
9.3.1	Období od 1. května 2004	120
9.3.2	Období od 1. ledna 2005	121
10.	Účetnictví a Evidence	123
10.1	„Záznamní“ daňová evidence	123
10.1.1	Paušální výdaje	125
10.2	Účetnictví	125
10.2.1	Přijatá/poskytnutá platba	126
10.2.2	Povinnost přiznat daň	128
10.3	Cizí měna	129
10.4	Daňové doklady	130
10.5	Intrastat	133
11.	Daňová přiznání	135
11.1	Vzorová daňová přiznání	135
12.	Zákon o DPH	155
12.1	Nový a starý zákon - srovnání	157
12.2	Nový zákon - komentář	159
	Věcný rejstřík	249
	Seznam zkratk	252