

# Seznam otázek

## 1. DPH NOVĚ

### Změny sazeb daně

1. Sazba daně u tepla	8	11. Sazba daně u pochutin	12
2. Komisionářská smlouva	8	12. Pronájem sálu v hotelu	13
3. Přijetí zálohy na teplo při odečtu k 31. 12. 2019	9	13. Sazba daně u knih a audioknih	13
4. Přijetí zálohy na teplo při odečtu po 1. 1. 2020	9	14. Knihy zasílané poštou	13
5. Záloha na dodání tepla	9	15. Tištěné letáky, brožury a prospekty	14
6. Více záloh	10	16. Pronájem bytu s garážovým stáním a parkovacími místy	14
7. Sazba daně při prodeji rentgenu	10	17. Školní jídelna	15
8. Rozdělování přijatých tržeb	11	18. Úklidové služby	15
9. Odvádění a čištění odpadních vod	11	19. Dodávání pitné vody	15
10. Drobné opravy	11		

### Obchodování se zbožím

20. Reklamní služba	16	37. Zboží propuštěno do režimu celního skladu	24
21. Pořízení zboží v tuzemsku	16	38. Dodání zboží v řetězci v rámci třístranného obchodu	25
22. Pořízení zboží ze Slovenska prostřednictvím jiné české firmy	17	39. Prodej zboží bez odeslání nebo přepravy	26
23. Pořízení zboží v tuzemsku určené podle DIČ pořizovatele	18	40. Dodání stroje firmě na Slovensku	26
24. Místo plnění v případě třístranného obchodu	18	41. Vypořádání daně v Německu	26
25. Plátce daně se čtvrtletním zdaňovacím obdobím	19	42. Přeprava zboží zmocněným dopravcem	27
26. Souhrnné hlášení	19	43. Přeprava zboží od osoby registrované k dani v Německu	27
27. Zasílání zboží ze Slovenska do České republiky	19	44. Dodání počítačů na Slovensko	27
28. Obchodní společnost provozující e-shop se spotřebním zbožím	20	45. Dodání zboží firmě, která má sídlo ve Velké Británii	28
29. Internetový obchod I.	20	46. Řetězec čtyř firem	28
30. Internetový obchod II.	21	47. Dodání zboží s montáží v tuzemsku	29
31. Stanovení lhůty	21	48. Dodání elektřiny obchodníkovi	29
32. Dodání zboží v řetězci I.	22	49. Přenesení daňové povinnosti u stavební firmy	30
33. Evidence o dodání a pořízení zboží v režimu skladu	22	50. Prodej potravin a nápojů během železniční přepravy	30
34. Dodání zboží v řetězci II.	23	51. Přemístění zboží z tuzemska do provozovny na Slovensku	31
35. Podnikatelské záměry v Polsku	23	52. Dodávání zboží do Rakouska formou dodání zboží v řetězci	32
36. Třístranný obchod	24	53. Prodej stavebního pozemku	32

54. Dodávání zboží do Rakouska	33	66. Přemístění zboží z jiného členského státu do tuzemska	41
55. Prokazování přepravy	33	67. Podmínky pro osvobození při dodání zboží do jiného členského státu	41
56. Prodej zboží cestujícím na palubě letadla	34	68. Provedení opravy	41
57. Dodání zboží, které není osvobozeno od daně	34	69. Prodej opraveného zemědělského stroje	42
58. Režim „call-off stock“	35	70. Přepravení zboží z tuzemska do jiného členského státu	42
59. Přemístění zboží ze Slovenska do tuzemska	37	71. Zajištění přepravy dopravcem	43
60. Přemístění zboží z tuzemska na Slovensko v režimu skladu	37	72. Přepravení zboží z tuzemska do jiného členského státu pro účely vývozu zboží	43
61. Zpracovatelské operace	37	73. Dodání stroje včetně montáže	44
62. Vývoz zboží	38	74. Přepravení stroje za účelem opravy	44
63. Přepravení stavebního stroje	39	75. Řetězový obchod	45
64. Povinnost přiznat daň	40		
65. Přemístění zboží z tuzemska plátcem na Slovensko	40		

## Další změny

76. Cestovní služba	46	85. Pronájem a prodej nemovitosti	50
77. Nájem pozemků pronajímaných firmám a fyzickým osobám	46	86. Chytré hodinky	51
78. Registrace k DPH na Slovensku	47	87. Vnitřní příčky a sklep	52
79. Opožděně přijaté faktury	47	88. Zvláštní režim	53
80. Pronájem učebny	48	89. Přerušení činnosti hotelu a služeb s tím spojených	54
81. Skončení konkursu na majetek dlužníka	48	90. Poznávací zájezd do Norska a Švédska	55
82. Nájem bytu	49	91. Úročené zápůjčky zaměstnancům a zajištění přechodného ubytování	55
83. Provizní prodejce	49	92. Nedobytná pohledávka	56
84. Zničení automobilu	50		

## 2. ZÁSObY

### Oceňování zásob

93. Ocenění zásob	62	97. Obchodní závod získaný dražbou	65
94. Nákup a prodej zboží – využití metody průměrných cen	63	98. Koupě obchodního závodu I.	66
95. Ocenění a dodanění zásob	64	99. Koupě obchodního závodu II.	66
96. Faktura na materiál obdržena následující rok	64	100. Směrnice pro rozpouštění vedlejších pořizovacích nákladů	67

### Inventarizace zásob

101. Inventarizační rozdíl	69	104. Zboží na skladě a v prodejnách	72
102. Odprodej uskladněných publikací	70	105. Manžel pokračující v podnikatelské činnosti	72
103. Sezónní snížení hodnoty zboží	71	106. Odprodej nespotřebovaného materiálu	73

## Manka, škody

107. Rozbité skleněné zboží	74	115. Ztratné v maloobchodním prodeji	78
108. Krádež výrobků	74	116. Zničené zásoby	78
109. Požár skladovací haly	74	117. Zásoby zničené záplavou	78
110. Prodejna potravin zničená záplavami	75	118. Manka u skladových zásob	79
111. Náhrada škody od pojišťovny	75	119. Ztráta zásob materiálu ve skladě	79
112. Stav zásob	75	120. Škoda posouzená soudním znalcem	79
113. Škoda na dlouhodobém majetku odpisovaném	76	121. Škodná událost (požár)	80
114. Škoda způsobená nedbalostí zaměstnance	77	122. Náhrada škody od pojišťovny za majetek zničený záplavou	81

## Likvidace zásob

123. Nepojištění pro škodní událost	82	127. Vadné zboží	83
124. Likvidace části skladovaných náhradních dílů	82	128. Likvidace potravinářského zboží	84
125. Likvidace zničených zásob	83	129. Základní účetní souvislosti s likvidací zásob	84
126. Likvidace starých náhradních dílů	83		

## Postupy účtování

130. Dodávání zboží na základě komisionářské smlouvy	85	136. Účtování zboží ve skutečných pořizovacích cenách	88
131. Polovina materiálu vydána do spotřeby, druhá polovina na skladě	86	137. Přejed z daňové evidence na vedení účetnictví	89
132. Drobný majetek vydán ze skladu k využívání	86	138. Dodanění zásob při přechodu na vedení účetnictví	89
133. Přírůstky a úbytky zásob	87	139. Chybějící faktura	90
134. Pořízení čerpadla	87	140. Materiál k opravování	90
135. Režijní koeficient	88		

## Zásoby – daňově

141. Pořízení zásob materiálu před zahájením podnikatelské činnosti	91	145. Darování zásob	92
142. Sklad zásob	91	146. Ukončení podnikatelské činnosti	93
143. Výprodej sezónního oblečení	92	147. Zásoby při přechodu z daňové evidence na účetnictví	94
144. Výdaje spojené s pořízením zásob při přeru- šení podnikatelské činnosti	92	148. Zaplacené provozní zálohy	94
		149. Dodanění zásob	94



**VYDAVATELSTVÍ  
PORADCE**  
radí, řeší problémy  
vydává publikace

[www.i-poradce.cz](http://www.i-poradce.cz)

**Vydavatel**  
PORADCE, s.r.o.  
Hlavní třída 28/2020  
737 01 Český Těšín  
tel.: 558-731125-127  
poradce@i-poradce.cz

**Odpovědná redaktorka**  
Andrea Súkeníková  
redakce@i-poradca.cz

**Tisk**  
listopad 2020 (6.)

**Zákaznický servis**  
mobil: 732 708 627,  
732 479 069  
od 9<sup>00</sup> – 15<sup>00</sup> hod.  
e-mail: abo@i-poradce.cz

ISBN 978-80-7365-449-8