

OBSAH

I. ZMĚNY ZÁKONA O DPH OD 1. 10. 2021.	3
1. Úvod	3
2. Základ a výpočet daně a oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky	5
2.1. Základ a výpočet daně	6
2.2. Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky	6
2.2.1. Opravu základu daně ze strany věřitele	7
2.2.2. Oprava odpočtu daně ze strany dlužníka	10
2.2.3. Snížení odpočtu při zrušení registrace dlužníka	12
3. Prodej zboží na dálku	13
3.1. Místo plnění při prodeji zboží na dálku	15
3.2. Prodej zboží na dálku z tuzemska do jiného členského státu	18
3.3. Prodej zboží na dálku z jiného členského státu do tuzemska	20
4. Dodání zboží usnadněné provozovatelem elektronického rozhraní	21
4.1. Prodej dovezeného zboží usnadněný provozovatelem elektronického rozhraní	22
4.2. Dodání zboží zahraniční osobou osobě nepovinné k dani na území EU usnadněné provozovatelem elektronického rozhraní	24
4.3. Registrace provozovatele elektronického rozhraní a zahraniční osoby a vedení evidence pro účely DPH	25
5. Osvobození od daně při dovozu zboží	26
6. Zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty	29
7. Zvláštní režim jednoho správního místa	31
7.1. Obecná pravidla a základní pojmy	32
7.2. Registrace do zvláštního režimu jednoho správního místa	33
7.3. Zdaňovací období, podávání daňového přiznání a vedení evidence	34
7.4. Režim mimo EU	35
7.5. Režim EU	37
7.6. Dovozní režim	40
II. STANOVISKA K DOTAZŮM	45
1. Nákup elektronických knih	45
2. Konsignační sklad zřízený u českého plátce DPH	46
3. Minimální mzda, příplatky ke mzdě, práce přesčas a její evidence	48
4. Dovoz zboží – účtování	51
5. Autorské honoráře – sazba DPH	52
6. Autorské honoráře zdaněné srážkovou daní a pojistné na sociální a zdravotní pojištění	54
7. Úprava odpočtu DPH u nájmu bytové jednotky	55
8. Refundace mzdových nákladů zaměstnance	56
9. Nájem nemovitých věcí a obrát pro zákonnou registraci k DPH	58
10. Úrazové pojištění pro člena představenstva	60
11. Nákup ojetého osobního auta z Německa	61
12. Přijaté práce na nemovité věci	62
OKÉNKO ODBORNÉ ANGLIČTINY	64