

Obsah

Úvodem	3
1. DPH jako daň placená spotřebitelem, ale odváděná prodávajícím	5
2. DPH jako největší daňový příjem státního rozpočtu ČR	6
3. Co je to přidaná hodnota?	8
4. Zahraniční ekvivalenty názvu DPH	9
5. Data zavedení DPH ve vybraných zemích	9
6. Jaké změny přinesly jednotlivé novely zákona o DPH?	10
6.1. Novela č. 196/1993 Sb.	10
6.2. Novela č. 321/1993 Sb.	11
6.3. Novela č. 42/1994 Sb.	12
6.4. Novela č. 136/1994 Sb.	12
6.5. Novela č. 258/1994 Sb.	12
6.6. Novela č. 133/1995 Sb.	14
7. Kdo je to podnikatel z pohledu zákona o DPH?	16
8. Obrat a další kritéria rozhodná pro povinnou registraci za plátce DPH	19
9. Být či nebýt plátcem daně z přidané hodnoty?	21
10. Co není předmětem DPH ?	23
11. Registrace za plátce daně a základní práva, která s ní souvisejí	26
11.1. Odpočet DPH z hmotného a nehmotného majetku	27
11.2. Odpočet DPH ze zásob	30
12. Zrušení registrace a základní povinnosti, které s ním souvisejí	33
12.1. Dodanění hmotného a nehmotného majetku	34
12.2. Dodanění zásob	37
13. Kdy není nárok na odpočet DPH na vstupu?	40
14. Nárok na odpočet DPH u různých variant pořízení a používání osobního automobilu	42
15. Leasing (pronájem)	43
15.1. Tuzemský pronájem	43
15.1.1. Operativní pronájem	43
15.1.2. Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci	44
15.1.3. Zpětný finanční pronájem (leasback)	46
15.1.4. Subleasing	47
15.2. Zahraniční pronájem	47
15.2.1. Pronájem ze zahraničí	47
15.2.2. Pronájem do zahraničí	48
16. Sazby DPH u jednotlivých druhů přepravy	49
17. Gestoři zodpovídající za zatřídění zboží a služeb do příslušných kódů nomenklatury	50
18. Cena obvyklá	51
19. Osoby se zvláštním vztahem k plátcí a osoby blízké	52
20. Základ DPH a výpočet daně ve vybraných situacích	54
20.1. Úhrada za zdanitelné plnění není považována za cenu podle zákona o cenách ...	54
20.2. Dražba	54
20.3. Prodej použitého zboží v bazaru (autobazaru)	55
20.4. Plátce daně prodává ojetý osobní automobil, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet daně při pořízení podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci	57
20.5. Zrušení smlouvy o finančním leasingu uzavřené před rokem 1995	57
20.6. Výpočet DPH v obchodě, kde není k dispozici kontrolní pokladna	58
21. Technické zhodnocení osobního automobilu	61
22. Plnění osvobozená od DPH	62
23. Dary a DPH	63
23.1. Peněžní (finanční) dary	63
23.2. Věcné dary	64

24. Aplikace DPH u stravovacích služeb	66
25. Typy smluv a jejich vazba na DPH	70
25.1. Smlouva o dílo	70
25.2. Smlouva mandátní	70
25.3. Smlouva komisionářská	71
25.4. Smlouva o zprostředkování	71
25.5. Smlouva o obchodním zastoupení	72
25.6. Smlouva o prodeji podniku	72
25.7. Smlouva o koupi najaté věci	73
25.8. Smlouva zasílatelská	73
25.9. Smlouva o přepravě věci	74
25.10. Smlouva o nájmu dopravního prostředku	75
25.11. Smlouva o provozu dopravního prostředku	75
25.12. Smlouvy, jimiž je Česká republika vázána v oblasti mezinárodní dopravy	75
26. Opravy chyb při aplikaci DPH v praxi	77
26.1. Opravné daňové přiznání	78
26.2. Dodatečné daňové přiznání	81
26.2.1. Dodatečné daňové přiznání na snížení daňové povinnosti	82
26.2.2. Dodatečné daňové přiznání na zvýšení daňové povinnosti	86
26.3. Odvolání proti platebnímu výměru	92
26.4. Daňový dobropis, daňový vrubopis	93
27. Vybrané otázky ze správy daně z přidané hodnoty	97
27.1. Zaokrouhlování v zákoně o DPH	97
27.2. Splatnost daně a příslušenství daně	98
27.3. Lhůta pro vyměření (doměření) DPH	99
27.4. Lhůta pro promlčení práva vymáhat daňové nedoplatky	101
27.5. Lhůty pro správce daně	103
27.6. Daňové doklady a lhůta pro jejich uchování	105
27.7. Lhůty pro předložení dodatečného daňového přiznání	106
27.8. Druhy sankcí vyplývající z neplnění povinností plátcem DPH	108
28. Podávání daňových přiznání k DPH v průběhu konkurzu	113
29. Zkrácení DPH a tresty odnětí svobody podle § 148 trestního zákona	114
30. Správní poplatky při podání žádosti u správce daně	115
31. Celní zákon a DPH	117
31.1. Základní pojmy celního zákona a zákona o DPH v souvislosti s dovozem a vývozem	117
31.2. Vznik celního dluhu	118
31.3. Dovozní režimy, které podléhají DPH	118
31.4. Propuštění zboží do režimu volného oběhu v tuzemsku	119
31.4.1. Zboží je do režimu volného oběhu v tuzemsku propuštěno přímo	119
31.4.2. Propuštění zboží do režimu volného oběhu v tuzemsku z režimu uskladnění v celním skladu	120
31.4.3. Propuštění zboží do režimu volného oběhu v tuzemsku z režimu umístění ve svobodném celním skladu	121
31.4.4. Propuštění zboží do režimu volného oběhu v tuzemsku z režimu přepracování pod celním dohledem	122
31.5. Propuštění zboží do režimu aktivního zušlechťovacího styku	123
31.6. Propuštění zboží do režimu pasivního zušlechťovacího styku	124
31.7. Zboží propuštěné do režimu dočasného použití	125
31.7.1. Režim dočasného použití končí zpětným vývozem	126
31.7.2. Režim dočasného použití končí propuštěním zboží do režimu volného oběhu	127
31.8. Vývoz zboží a celní sklady	128
32. Předpisy vztahující se k DPH	132
33. Metodické pokyny MF ČR vážící se k DPH	133
34. Literatura o DPH	135
Rejstřík	137