

Obsah

Vysvětlivky	10
seznam právních předpisů a jejich zkratk.....	11
Seznam příkladů.....	13
Seznam judikatury.....	17
Seznam odkazů	31
Seznam zkratk.....	33
I. Předmět daně, vymezení z předmětu daně, volba předmětu daně (§ 2–2b ZDPH)	35
II. Osoba povinná k dani, ekonomická činnost, výkony veřejné správy, skupina (§ 5–5c ZDPH)	38
III. Plátcí, obrat a identifikované osoby (§ 6–6j, § 4a ZDPH).....	42
III.1 Plátcí	42
III.2 Obrat.....	44
III.3 Identifikované osoby.....	45
IV. Místo plnění při dodání zboží (§ 7–8a ZDPH)	48
IV.1 Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitostí	48
IV.2 Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu	55
IV.3 Místo plnění při prodeji zboží na dálku.....	56
V. Místo plnění při poskytnutí služby, při pořízení zboží z jiného členského státu a při dovozu zboží (§ 9–12 ZDPH).....	58
V.1 Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby	58
V.2 Místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi.....	60
V.3 Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci	61
V.4 Místo plnění při poskytnutí přepravy osob	62
V.5 Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy	63
V.6 Místo plnění při poskytnutí stravovací služby.....	64
V.7 Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku.....	65
V.8 Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani.....	66
V.9 Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani.....	67
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....	67
V.11 Místo plnění při poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země	68
V.12 Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani	68

V.13	Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	70
V.14	Místo plnění při dovozu zboží	72
VI.	Vymezení plnění (§ 13–20 ZDPH)	74
VI.1	Dodání zboží a převod nemovitosti	74
VI.2	Poskytnutí služby	80
VI.3	Poukaz.....	81
VI.4	Pořízení zboží z jiného členského státu	82
VI.5	Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu	86
VI.6	Dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území Evropské unie	87
VI.7	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie	88
VI.8	Dovoz zboží	89
VII.	Uskutečnění plnění a vznik povinnosti daň přiznat nebo zaplatit (§ 20a–25 ZDPH)	90
VII.1	Vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby	90
VII.2	Uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží a poskytnutí služby	90
VII.3	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží do jiného členského státu osvobozeném od daně	93
VII.4	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží	94
VII.5	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku	94
VII.6	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží a poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko	95
VII.7	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu	96
VIII.	Daňové doklady (§ 26–35a ZDPH)	97
VIII.1	Daňový doklad	97
VIII.2	Určení pravidel pro vystavování daňových dokladů	97
VIII.3	Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku	98
VIII.4	Náležitosti daňového dokladu	99
VIII.5	Náležitosti daňového dokladu skupiny	100
VIII.6	Vystavování a náležitosti zjednodušeného daňového dokladu	101
VIII.7	Splátkový kalendář.....	101
VIII.8	Platební kalendář	101
VIII.9	Souhrnný daňový doklad	102
VIII.10	Doklad o použití.....	102
VIII.11	Potvrzení při dražbě a při prodeji mimo dražbu.....	102
VIII.12	Daňový doklad při dovozu a vývozu	102
VIII.13	Zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňových dokladů.....	104
VIII.14	Obecné ustanovení o uchovávání daňových dokladů.....	105
VIII.15	Elektronické uchovávání daňových dokladů	105

IX. Základ daně a výpočet daně (§ 36–41 ZDPH).....	106
IX.1 Základ daně.....	106
IX.2 Základ daně ve zvláštních případech.....	109
IX.3 Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby	110
IX.4 Základ daně a výše daně při uskutečnění zdanitelného plnění, pokud vznikla povinnost priznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění	111
IX.5 Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	111
IX.6 Základ daně a výpočet daně při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku a při pořízení zboží z jiného členského státu	116
IX.7 Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně.....	117
X. Oprava základu daně a oprava výše daně, opravný daňový doklad (§ 42–46g ZDPH)	118
X.1 Oprava základu daně a oprava výše daně	118
X.2 Oprava výše daně v jiných případech	120
X.3 Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení	121
X.4 Opravný daňový doklad	121
X.5 Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky	122
XI. Sazby daně (§ 47–49 ZDPH)	126
XI.1 Sazby daně u zdanitelného plnění	126
XI.2 Závazné posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění	129
XI.3 Sazba daně u dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené stavby pro sociální bydlení ...	130
XI.4 Sazba daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení	132
XII. Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51–62 ZDPH)	134
XII.1 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	134
XII.2 Základní poštovní služby a dodání poštovních známek	135
XII.3 Rozhlasové a televizní vysílání	135
XII.4 Finanční činnosti	136
XII.5 Penzijní činnosti.....	138
XII.6 Pojišťovací činnosti	138
XII.7 Dodání nemovité věci	139
XII.8 Nájem nemovité věci	141
XII.9 Výchova a vzdělávání.....	143
XII.10 Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	145
XII.11 Sociální pomoc	148
XII.12 Provozování hazardních her	148
XII.13 Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.....	149
XII.14 Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně.....	151

XIII. Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně (§ 63–71h ZDPH) .. 152

XIII.1	Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně.....	152
XIII.2	Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu.....	152
XIII.3	Osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu	158
XIII.4	Osvobození od daně při vývozu zboží.....	158
XIII.5	Osvobození při poskytnutí služby do třetí země.....	161
XIII.6	Osvobození ve zvláštních případech	162
XIII.7	Osvobození poskytnutí přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží.....	163
XIII.8	Osvobození přepravy osob	163
XIII.9	Osvobození od daně při dovozu zboží.....	164
XIII.10	Osvobození od daně při dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím	167
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	168

XIV. Odpočet daně (§ 72–79e ZDPH)..... 169

XIV.1	Nárok na odpočet daně.....	169
XIV.2	Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně.....	173
XIV.3	Oprava odpočtu daně	176
XIV.4	Oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky	176
XIV.5	Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši	177
XIV.6	Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši.....	178
XIV.7	Vyrovnání odpočtu daně.....	180
XIV.8	Úprava odpočtu daně	182
XIV.9	Nárok na odpočet daně při registraci nebo snížení odpočtu daně při zrušení registrace plátce.....	186

XV. Vracení daně a prodej zboží za ceny bez daně (§ 80–87 ZDPH) 188

XV.1	Vracení daně osobám požívajícím výsad a imunit	188
XV.2	Vracení daně mezinárodní organizaci se sídlem mimo tuzemsko.....	189
XV.3	Vracení daně v rámci zahraniční pomoci	189
XV.4	Vracení daně plátcům v jiných členských státech	190
XV.5	Vracení daně v tuzemsku osobám registrovaným k dani v jiném členském státě.....	191
XV.6	Postup při vracení daně osobám registrovaným k dani v jiném členském státě	192
XV.7	Vracení daně zahraničním osobám povinným k dani	192
XV.8	Vracení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží	193
XV.9	Vracení daně osobám se zdravotním postižením	194
XV.10	Vracení daně ozbrojeným silám cizích států.....	195
XV.11	Obecná ustanovení pro nárok na vrácení daně.....	196
XV.12	Prodej zboží za ceny bez daně	196

XVI. Zvláštní režimy (§ 89–92 ZDPH)	197
XVI.1 Zvláštní režim pro cestovní službu	197
XVI.2 Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi	201
XVI.3 Zvláštní režim pro investiční zlato.....	203
XVII. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a–92i ZDPH)	204
XVII.1 Základní ustanovení.....	204
XVII.2 Dodání zlata	206
XVII.3 Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu	206
XVII.4 Dodání nemovité věci.....	206
XVII.5 Poskytnutí stavebních nebo montážních prací	206
XVII.6 Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech	208
XVII.7 Dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 k tomuto zákonu	208
XVII.8 Mechanismus rychlé reakce	209
XVII.9 Závazné posouzení.....	209
XVIII. Správa daně v tuzemsku (§ 93, § 100–110 ZDPH)	210
XVIII.1 Správa daně celními úřady.....	210
XVIII.2 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty	210
XVIII.3 Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty.....	211
XVIII.4 Obecná ustanovení o daňovém přiznání	211
XVIII.5 Elektronická forma podání.....	212
XVIII.6 Zvláštní ustanovení o podávání daňového přiznání	213
XVIII.7 Kontrolní hlášení	214
XVIII.8 Souhrnné hlášení.....	216
XVIII.9 Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň...217	
XVIII.10 Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období	218
XVIII.11 Přeplatek skupiny	219
XVIII.12 Záloha na nadměrný odpočet.....	220
XVIII.13 Zrušení registrace plátce z moci úřední	221
XVIII.14 Nespolehlivý plátce a nespolehlivá osoba	221
XVIII.15 Zrušení registrace plátce na žádost	222
XVIII.16 Společná ustanovení o zrušení registrace na žádost	223
XVIII.17 Zrušení registrace skupiny a zánik členství člena skupiny.....	223
XVIII.18 Zrušení registrace identifikované osoby	224
XVIII.19 Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň.....	224
XVIII.20 Ručení oprávněného příjemce.....	226
XVIII.21 Ručení příjemce zdanitelného plnění.....	226
XVIII.22 Zvláštní způsob zajištění daně	228

XIX. Zvláštní režim jednoho správního místa (§ 110a–110zy ZDPH) 232**XX. Závěrečné příklady k DPH 240**

- XX.1 Příklad č. 115 – Určení místa plnění u elektronicky poskytovaných služeb a dalších plnění 240
- XX.2 Příklad č. 116 – Změny ve vymezení dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností v r. 2021 242
- XX.3 Příklad č. 117 – Co je a není předmětem daně z přidané hodnoty a jak vypočítat obrat pro účely ZDPH..... 243

XXI. Přílohy 249

- XXI.1 Konec roku a DPH – 34 dotazů a odpovědí..... 249
- XXI.2 Dodací doložky INCOTERMS®2020 259
- XXI.3 Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty – znění k 1. 1. 2023 včetně novely – zákon č. 284/2021 Sb. s účinností od 1. 7. 2023 265
- XXI.4 Směrnice Rady 2006/112/ES – konsolidované znění k 1. 1. 2023..... 354
- XXI.5 Nařízení Rady 282/2011 – konsolidované znění k 1. 1. 2023 419