

Obsah

I. Základní pojmy a základní principy u daně z přidané hodnoty.....	10
I.1 Úvod.....	10
I.2 Základní pojmy	10
I.3 Místo plnění	13
I.4 Předmět daně aneb co budeme vlastně zdaňovat?.....	13
I.5 Základní princip fungování DPH.....	13
I.6 Příklad č. 1 – Výpočet obrátu pro DPH	14
II. Vznik zdanitelného plnění na výstupu	20
II.1 Úvod.....	20
II.2 Vztah zdanitelného plnění k vydaným daňovým dokladům	20
II.3 Z čeho vzniká zdanitelné plnění na DPH?.....	20
II.4 Kdy vzniká zdanitelné plnění?	22
II.5 Jsou zdanitelná plnění skutečně zdanitelná?	22
II.6 Vznik daňové povinnosti.....	23
II.7 Stanovení sazby daně	24
II.8 Vystavení daňového dokladu.....	25
III. Osvobozená plnění v tuzemsku	26
III.1 Druhy plnění na výstupu	26
III.2 Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně na vstupu	26
III.3 Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně na vstupu.....	27
III.3.1. Poštovní služby (§ 52 ZDPH).....	28
III.3.2 Finanční služby (§ 54 ZDPH)	28
III.3.3 Penzijní činnosti (§ 54a ZDPH)	29
III.3.4 Pojišťovací činnosti (§ 55 ZDPH).....	29
III.3.5 Převod vybraných nemovitých věcí (§ 56 ZDPH)	29
III.3.6 Nájem vybraných nemovitých věcí (§ 56a ZDPH)	30
III.3.7 Zdravotní služby (§ 58 ZDPH).....	33
III.4 Osvobozená plnění a počítání obrátu	34

IV. Specifika nároku na odpočet daně na vstupu.....	35
IV.1 Úvod.....	35
IV.2 Čtyři základní pravidla nároku na odpočet daně.....	35
IV.2.1. Věcné pravidlo aneb vztah nároku na odpočet ke konkrétnímu předmětu daně na výstupu (1. pravidlo).....	35
IV.2.1.1 Druhy nároku na odpočet.....	35
IV.2.1.2 Plný nárok na odpočet	36
IV.2.1.3 Novinka v podobě limitovaného nároku na odpočet.....	36
IV.2.1.4 Žádný nárok na odpočet aneb zákaz uplatnění nároku na odpočet.....	37
IV.2.1.5 Částečný nárok na odpočet.....	37
IV.2.2. Možnost uplatnění nároku v čase (2. pravidlo).....	39
IV.2.3. Návaznost nároku na odpočet na daňový doklad (3. pravidlo).....	39
IV.2.4 Správná výše uplatněné daně na vstupu (4. pravidlo)	40
IV.2.4.1 Vyšší daň na daňovém dokladu.....	40
IV.2.4.2 Nižší daň na daňovém dokladu	40
IV.3 Závěr	40
V. Místo plnění.....	41
V.1 Stanovení místa plnění.....	41
V.2 Dodání zboží	42
V.2.1 Místo plnění u dodání zboží (§ 7 až 8a ZDPH).....	42
V.2.2 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu (§ 11 ZDPH).....	44
V.2.3 Místo plnění při dovozu zboží (§ 12 ZDPH)	44
V.3 Místo plnění při poskytování služeb	44
V.3.1 Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby (§ 9 ZDPH).....	44
V.3.2 Výjimky ze základních pravidel při určování místa plnění u poskytnutí služby	45
V.3.2.1 Místo plnění vztahující se k nemovité věci, případně k pozemku zatíženému právem stavby (§ 10 ZDPH)	45
V.3.2.2 Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání, zábavy, veletrhy, výstavy (§ 10b ZDPH)	46
V.3.2.3 Místo plnění při poskytnutí stravovacích služeb (§ 10c ZDPH).....	46
V.3.2.4 Místo plnění při poskytnutí služby přepravy – rozdělíme si je podle toho, co se přepravuje	46
V.3.2.5 Místo plnění v souvislosti se službami souvisejícími s přepravou zboží, služby oceňování movité věci a práce na movité věci.....	47
V.3.2.6 Zprostředkovatelské služby	47
V.3.2.7 Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku (§ 10d ZDPH).....	47
V.3.2.8 Vyjmenované služby (§ 10h ZDPH).....	48
V.3.2.9 Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby (§ 10i ZDPH)	49
V.3.3 Vztah k daňovému přiznání k DPH u zboží a služeb	49
V.3.3.1 Místo plnění u služeb poskytovaných v režimu B2C a jejich vztah k registraci či povinnosti zaplatit daň v jiném státě	50
V.4 Závěr.....	50

VI. Intrakomunitární plnění na vstupu i na výstupu, dovoz a vývoz 51

VI.1 Úvod.....	51
VI.2 Prostor mimo tuzemsko.....	51
VI.2.1 Jiné členské státy	51
VI.2.2 Třetí země.....	52
VI.3 Intrakomunitární plnění (EU).....	52
VI.3.1 Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64 ZDPH).....	53
VI.3.1.1 „Běžná“ dodání	53
VI.3.1.2 „Zvláštní“ režimy dodání	55
VI.3.2. Osvobozené pořízení z jiného členského státu (§ 65 ZDPH).....	58
VI.3.3. Poskytnutí služby do jiného členského státu (§ 9 odst. 1 a 2, § 10–10i ZDPH)	59
VI.3.4 Pořízení služby z jiného členského státu.....	60
VI.4 Třístranný obchod	60
VI.5 Vztahy s osobami ze třetích zemí	61
VI.5.1. Vývoz zboží plátcem (§ 66 ZDPH).....	61
VI.5.2 Dovozy zboží plátcem (§ 71 ZDPH)	62
VI.5.3 Poskytnutí služby příjemci (odběrateli) ze třetí země.....	63
VI.5.4 Přijetí služby od osoby ze třetí země	63
VI.6 Tuzemské zdanění při pořízení zboží od osoby neusazené v tuzemsku, které je dodáno bez přepravy	64
VI.7 Závěr.....	64

VII. Režim přenesení daňové povinnosti a další zvláštní režimy 65

VII.1 Úvod.....	65
VII.2 Obchodování s použitým zbožím (§ 90 ZDPH).....	65
VII.3 Režim přenesení daňové povinnosti v tuzemsku (§ 92a ZDPH).....	67
VII.3.1 Trvalý režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a ZDPH).....	68
VII.3.2 Dočasný režim přenesení daňové povinnosti.....	69
VII.3.2.1 Nařízení vlády č. 361/2014 Sb.....	70
VII.3.2.2 Dodání elektřiny a plynu v dočasném nelimitovaném režimu přenesení daňové povinnosti	71
VII.3.2.3 Telekomunikační služby v dočasném nelimitovaném režimu přenesení daňové povinnosti	71
VII.3.3 Možné překvapení do budoucna	72
VII.4 Závěr.....	72

VIII. Dlouhodobý majetek v DPH	73
VIII.1 Dlouhodobý majetek a jeho postavení v ZDPH	73
VIII.2 Daňové souvislosti převodu dlouhodobého majetku.....	74
VIII.3 Úprava odpočtu	75
VIII.4 Vyrovnání odpočtu.....	78
VIII.5 Majetek vytvořený vlastní činností	79
IX. Změna režimu aneb registrace plátce a zrušení registrace plátce, ručení za daň	82
IX.1 Registrace plátce aneb jak se stát dobrovolně či povinně plátcem DPH	82
IX.1.1 Dobrovolná registrace	82
IX.1.2 Povinná registrace.....	82
IX.1.3 Registrace ze vztahů s jinými osobami k dani v jiném členském státu	83
IX.2 Změna režimu při registraci plátce.....	85
IX.3 Ukončení registrace plátce	86
IX.3.1 Dobrovolné ukončení registrace	86
IX.3.2 Zrušení registrace z moci úřední	87
IX.4 Změna režimu při ukončení registrace plátce.....	87
IX.5 Ručení za daň.....	89
X. Kontrolní hlášení	90
X.1 Kontrolní hlášení jako mechanismus boje proti daňovým únikům.....	90
X.2 Kdo podává a nepodává kontrolní hlášení	90
X.3 Druhy kontrolního hlášení.....	91
X.4 Vazby oprav kontrolního hlášení a daňového přiznání k DPH.....	91
X.5 Další nezbytné informace k vyplnění a řádnému podání formuláře	92
X.6 Způsoby podání	92
X.7 Chyby v kontrolním hlášení a jejich řešení.....	93
X.8 Části formuláře aneb co kam do kontrolního hlášení umístit	94
X.9 Promítání opravných daňových dokladů do kontrolního hlášení.....	98
X.9.1 § 42 aneb promítání u výstavce	98
X.9.2 § 74 aneb promítání u příjemce.....	98
X.9.3 § 43 pro výstavce i příjemce opravného daňového dokladu.....	98
X.9.4 Nedobytné pohledávky (§ 46 a násl.).....	98
X.10 Sankce za porušení povinností souvisejících s kontrolním hlášením.....	99
X.11 Pokyn D-29 k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení	101
X.12 Závěr	102

XI. Zvláštní režim jednoho správního místa (one stop shop).....	103
XI.1 Úvod	103
XI.2 Tři režimy v OSS.....	104
XI.3 Registrace do režimu EU	104
XI.4 Rozsah použití OSS	105
XI.5 „Tajemství“ limitu 10 000 EUR – unijní prahová hodnota.....	105
XI.6 Služby s místem plnění u koncových zákazníků (spadající pod OSS).....	106
XI.7 Prodej zboží na dálku	106
XI.8 Zdaňovací období a správa daně v režimu EU	108
XI.9 Přiznávání daně při prodeji zboží na dálku z jiného členského státu do tuzemska	108
XI.10 Prodej dovezeného zboží na dálku.....	109
XI.11 Zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty	109
XI.12 Obsah daňového přiznání OSS – režim EU	110