

Obsah

Seznam právních předpisů a jejich zkratk.....	11
Seznam příkladů.....	13
Seznam judikatury.....	17
Seznam odkazů	33
Seznam zkratk.....	35
 I. Předmět daně, vynětí z předmětu daně, volba předmětu daně (§ 2–2b ZDPH)	 37
 II. Osoba povinná k dani, ekonomická činnost, výkony veřejné správy, skupina (§ 5–5c ZDPH)	 41
 III. Plátci, obrat a identifikované osoby (§ 6–6j, § 4a ZDPH).....	 46
III.1 Plátci.....	46
III.2 Obrat.....	48
III.3 Identifikované osoby	50
 IV. Místo plnění při dodání zboží (§ 7–8a ZDPH)	 53
IV.1 Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitostí	53
IV.2 Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu	60
IV.3 Místo plnění při prodeji zboží na dálku	61
 V. Místo plnění při poskytnutí služby, při pořízení zboží z jiného členského státu a při dovozu zboží (§ 9–12 ZDPH)	 63
V.1 Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby.....	63
V.2 Místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi.....	66
V.3 Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci	67
V.4 Místo plnění při poskytnutí přepravy osob	68
V.5 Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy	68
V.6 Místo plnění při poskytnutí stravovací služby.....	71
V.7 Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku	72
V.8 Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani.....	73
V.9 Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani	74
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 ...	74
V.11 Místo plnění při poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země.....	75
V.12 Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani	76
V.13 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	77
V.14 Místo plnění při dovozu zboží	80

VI. Vymezení plnění (§ 13–20 ZDPH)	83
VI.1 Dodání zboží a převod nemovitosti	83
VI.2 Poskytnutí služby	89
VI.3 Poukaz	91
VI.4 Pořízení zboží z jiného členského státu	91
VI.5 Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu	95
VI.6 Dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území Evropské unie	97
VI.7 Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie	98
VI.8 Dovoz zboží	99
VII. Uskutečnění plnění a vznik povinnosti daň přiznat nebo zaplatit (§ 20a–25 ZDPH)	100
VII.1 Vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby	100
VII.2 Uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží a poskytnutí služby	100
VII.3 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží do jiného členského státu osvobozené od daně	104
VII.4 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží	104
VII.5 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku	105
VII.6 Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží a poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko	106
VII.7 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu	106
VIII. Daňové doklady (§ 26–35a ZDPH)	108
VIII.1 Daňový doklad	108
VIII.2 Určení pravidel pro vystavování daňových dokladů	108
VIII.3 Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku	109
VIII.4 Náležitosti daňového dokladu	111
VIII.5 Náležitosti daňového dokladu skupiny	112
VIII.6 Vystavování a náležitosti zjednodušeného daňového dokladu	113
VIII.7 Splátkový kalendář	113
VIII.8 Platební kalendář	113
VIII.9 Souhrnný daňový doklad	114
VIII.10 Doklad o použití	114
VIII.11 Potvrzení při dražbě a při prodeji mimo dražbu	114
VIII.12 Daňový doklad při dovozu a vývozu	114
VIII.13 Zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňových dokladů	116
VIII.14 Obecné ustanovení o uchovávání daňových dokladů	117
VIII.15 Elektronické uchovávání daňových dokladů	117

IX. Základ daně a výpočet daně (§ 36–41a ZDPH)..... 118

IX.1 Základ daně.....118

IX.2 Základ daně ve zvláštních případech..... 122

IX.3 Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby 123

IX.4 Základ daně a výše daně při uskutečnění zdanitelného plnění, pokud vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění..... 123

IX.5 Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží 124

IX.6 Základ daně a výpočet daně při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku a při pořízení zboží z jiného členského státu..... 130

IX.7 Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně.....130

IX.8 Hodnota plnění s místem plnění mimo tuzemsko.....131

X. Oprava základu daně a oprava výše daně, opravný daňový doklad (§ 42–46g ZDPH)132

X.1 Oprava základu daně a oprava výše daně..... 132

X.2 Oprava základu daně osobou povinnou k dani, která přestala být plátcem 134

X.3 Oprava výše daně..... 135

X.4 Opravný daňový doklad 136

X.5 Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky – § 46 Základní ustanovení o opravě základu daně v případě nedobytné pohledávky 136

XI. Sazby daně (§ 47–49 ZDPH) 142

XI.1 Sazby daně u zdanitelného plnění 142

XI.2 Závazné posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění 145

XI.3 Sazba daně u dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené stavby pro sociální bydlení do 30. 6. 2025 145

XI.4 Sazba daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení do 30. 6. 2025..... 147

XI.5 Nově formulovaná ustanovení týkající se nemovité věci a stavebních prací od 1. 7. 2025...149

XII.Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51–62 ZDPH) 151

XII.1 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně151

XII.2 Základní poštovní služby a dodání poštovních známek 152

XII.3 Rozhlasové a televizní vysílání..... 153

XII.4 Finanční činnosti 154

XII.5 Penzijní činnosti..... 155

XII.6 Pojišťovací činnosti 156

XII.7 Dodání pozemku od 1. 7. 2025..... 157

XII.8 Dodání nemovité věci do 30. 6. 2025..... 157

XII.9 Nájem nemovité věci160

XII.10 Výchova a vzdělávání..... 162

XII.11	Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	164
XII.12	Sociální pomoc	167
XII.13	Provozování hazardních her	168
XII.14	Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.....	168
XII.15	Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a zboží, u něhož nemá plátců nárok na odpočet daně.....	171

XIII. Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně (§ 63–71l ZDPH)172

XIII.1	Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně.....	172
XIII.2	Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu.....	172
XIII.3	Osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu	177
XIII.4	Osvobození od daně při vývozu zboží.....	178
XIII.5	Osvobození při poskytnutí služby do třetí země.....	181
XIII.6	Osvobození ve zvláštních případech	181
XIII.7	Osvobození poskytnutí přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží.....	182
XIII.8	Osvobození přepravy osob.....	183
XIII.9	Osvobození od daně při dovozu zboží.....	183
XIII.10	Osvobození od daně při dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím	186
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	187
XIII.12	Osvobození při dodání zboží provozovateli elektronického rozhraní	188
XIII.13	Osvobození od daně při dodání knihy a poskytnutí obdobné služby.....	188
XIII.14	Osvobození při pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu a zboží, které je předmětem spotřební daně, z jiného členského státu osobou používající výsad a imunit	189

XIV. Odpočet daně (§ 72–79e ZDPH)..... 190

XIV.1	Nárok na odpočet daně.....	190
XIV.2	Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně	195
XIV.3	Oprava odpočtu daně	197
XIV.4	Oprava odpočtu daně osobou povinnou k dani, která přestala být plátcem.....	198
XIV.5	Oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky.....	198
XIV.6	Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši	199
XIV.7	Oprava odpočtu u přijatých zdanitelných plnění, která se stala součástí dlouhodobého majetku dle § 75 odst. 7-9 ZDPH – náhrada zvláštního postupu u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností.....	201
XIV.8	Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši	202
XIV.9	Vyrovnání odpočtu daně	204
XIV.10	Snížení odpočtu daně v případě vybraného osobního automobilu.....	206
XIV.11	Úprava odpočtu daně	206
XIV.12	Nárok na odpočet daně při registraci nebo snížení odpočtu daně při zrušení registrace plátce	210

XV. Vracení daně a prodej zboží za ceny bez daně (§ 80–87 ZDPH)213

XV.1 Vracení daně osobám požívajícím výsad a imunit 213

XV.2 Vracení daně mezinárodní organizaci se sídlem mimo tuzemsko 214

XV.3 Vracení daně plátcům v jiných členských státech 214

XV.4 Vracení daně v tuzemsku osobám registrovaným k dani v jiném členském státě 215

XV.5 Postup při vracení daně osobám registrovaným k dani v jiném členském státě 216

XV.6 Vracení daně zahraniční osobě na základě principu vzájemnosti.....217

XV.7 Vracení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží 218

XV.8 Vracení daně ozbrojeným silám cizích států a Ministerstvu obrany 219

XV.9 Vracení daně příslušníkovi ozbrojených sil jiného státu a dalším osobám podle mezinárodní smlouvy..... 219

XV.10 Obecná ustanovení pro nárok na vrácení daně.....220

XV.11 Prodej zboží za ceny bez daně220

XVI. Zvláštní režimy (§ 89–92 ZDPH) 221

XVI.1 Zvláštní režim pro cestovní službu 221

XVI.2 Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi225

XVI.3 Zvláštní režim pro investiční zlato226

XVII. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a–92i ZDPH) 228

XVII.1 Základní ustanovení228

XVII.2 Dodání zlata230

XVII.3 Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu.....230

XVII.4 Dodání nemovité věci230

XVII.5 Poskytnutí stavebních nebo montážních prací 231

XVII.6 Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech.....232

XVII.7 Dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 k tomuto zákonu.....232

XVII.8 Mechanismus rychlé reakce233

XVII.9 Závazné posouzení233

XVIII. Správa daně v tuzemsku (§ 93–109ac ZDPH) 234

XVIII.1 Správa daně celními úřady.....234

XVIII.2 Povinná registrace plátce234

XVIII.3 Přestoupení člena skupiny234

XVIII.4 Povinný registrační údaj234

XVIII.5 Zvláštní ustanovení o registračním řízení234

XVIII.6 Změna zdaňovacího období235

XVIII.7 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty235

XVIII.8 Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty.....236

XVIII.9 Obecná ustanovení o daňovém přiznání237

XVIII.10 Elektronická forma podání.....237

XVIII.11 Zvláštní ustanovení o podávání daňového přiznání238

XVIII.12 Kontrolní hlášení239

XVIII.13	Souhrnné hlášení.....	241
XVIII.14	Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň.....	242
XVIII.15	Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období	242
XVIII.16	Přeplatek skupiny	244
XVIII.17	Záloha na nadměrný odpočet.....	245
XVIII.18	Zrušení registrace plátce	245
XVIII.19	Nespolehlivý plátce a nespolehlivá osoba	247
XVIII.20	Zánik registrace plátce.....	248
XVIII.21	Zrušení registrace skupiny a zánik členství člena skupiny	248
XVIII.22	Zánik a zrušení registrace identifikované osoby.....	249
XVIII.23	Společná ustanovení o zrušení registrace plátce a identifikované osoby na žádost.....	249
XVIII.24	Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň.....	250
XVIII.25	Osoby povinné přiznat plnění.....	252
XVIII.26	Ručení příjemce zdanitelného plnění a oprávněného příjemce.....	252
XVIII.27	Zvláštní způsob zajištění daně.....	254
XIX.	Základní ustanovení o přeshraničním režimu pro malé podniky (§ 109bb–109bu ZDPH)	256
XX.	Zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty – zvláštní režim pro přiznání a odvod DPH při dovozu (§ 109c–110 ZDPH).....	261
XXI.	Zvláštní režim jednoho správního místa (§ 110a–110zy ZDPH)	263
XXII.	Evidence o přeshraničních platbách a jejich příjemcích (§ 110zz–110zzj ZDPH)	271
XXIII.	Závěrečný příklad k DPH.....	273
XXIV.	Přílohy	279
XXIV.1	Dodací doložky INCOTERMS®2020	279
XXIV.2	DPH – 15 dotazů a odpovědí	285
XXIV.3	Směrnice Rady 2006/112/ES – konsolidované znění k 1. 1. 2025	290
XXIV.4	Nařízení Rady 282/2011 – konsolidované znění k 1. 1. 2023 platné i pro období od 1. 1. 2025....	357

Vysvětlivky:



Příklad



Judikát



Novinka



Výhled

2
2b

Paragrafy zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (rozpětí paragrafů v rámci kapitoly)