

Obsah

Úvod	6
Zákon č. 362/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s návrhem zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2010	7
1. Změny sazby daně.....	7
2. Zúčtování záloh.....	8
3. Sazba daně u služeb podle § 21 odst. 5 ZDPH.....	9
4. Sazby daně na přelomu roku 2009 a 2010 v příkladech	9
5. Sazba daně při převodu nemovitosti	13
6. Smlouvy o finančním pronájmu do 31. 12. 2008	14
7. Opravy sazby daně	16
8. Oprava základu daně po 1. 1. 2010	16
9. Dobropisy a vrubopisy	17
10. Dodání elektřiny, plynu, vody, tepla, chladu a poskytnutí telekomunikačních služeb	18
11. Nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor	19
Informace k novele zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, od 1. 1. 2010	21
Novela č. 489/2009 Sb., zákona o DPH, s účinností od 1. 1. 2010	24
Změny zákona o DPH, s účinností od 1. 1. 2010 podle jednotlivých ustanovení s komentářem a příklady	25
1. Základní pojmy pro účely ZDPH	25
2. Předmět daně	27
3. Skupina	28
4. Místo plnění při poskytnutí služby	28
5. Základní pravidlo pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby	29
6. Obecné pravidlo pro stanovení předmětu daně u služeb	32
7. Základní pravidlo při stanovení místa plnění při poskytování služby	32
8. Základní pravidlo B2B	33
9. Výjimky ze základního pravidla.....	37
10. Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti	38

11. Místo plnění při poskytnutí přepravy osob.....	42
12. Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání, zábavy a podobných služeb	43
13. Místo plnění při poskytnutí stravovací služby	45
14. Místo plnění při poskytnutí krátkodobého nájmu dopravního prostředku	48
15. Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani	51
16. Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani	53
17. Místo plnění při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité věci a práce na movité věci osobě nepovinné k dani.....	56
18. Místo plnění při poskytnutí služeb zahraniční osobě nepovinné k dani.....	58
19. Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby zahraniční osobou povinnou k dani osobě nepovinné k dani	60
20. Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku	61
21. Místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu ve třetí zemi.....	64
22. Místo plnění v oblasti služeb v tabulkovém uspořádání	65
23. Souhrnné hlášení	67
24. Technické úpravy	71
25. Základ daně.....	73
26. Základ daně ve zvláštních případech	78
27. Oprava základu daně a výše daně u zdanitelných plnění	82
28. Oprava výše daně	84
29. Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátec nárok na odpočet daně	84
30. Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet DPH	87
31. Osvobození od daně při vývozu zboží	87
32. Vracení daně plátcům v JČS.....	88

33. Vracení daně v tuzemsku osobám registrovaným k dani v JČS.....	89
34. Vracení daně osobě registrované k dani v JČS.....	92
35. Vracení daně zahraničním osobám povinným k dani.....	94
36. Zvláštní režim pro cestovní službu	94
37. Správa daně v tuzemsku	95
38. Povinnost přiznat a zaplatit daň po novele ZDPH od 1. 1. 2010	103
39. Přílohy k ZDPH.....	107
Vzor tiskopisu Přiznání k DPH.....	108
Pokyny k vyplnění přiznání k DPH	110
Vzor tiskopisu Souhrnné hlášení k DPH	114
Pokyny k vyplnění Souhrnného hlášení.....	116
Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.....	120