

Obsah

ČÁST I Obecné principy daně z přidané hodnoty

KAPITOLA 1	Obecné principy daně z přidané hodnoty	1
1.1	Předmět úpravy DPH	1
1.2	Mechanismus fungování DPH	2
1.3	Územní působnost České republiky	2
KAPITOLA 2	Místo plnění	3
2.1	Místo plnění při dodání zboží	3
2.1.1	Místo plnění při dodání zboží	3
2.1.2	Místo plnění při dodání nemovitých věcí	4
2.1.3	Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla či chladu ..	5
2.1.4	Místo plnění při zasílání zboží	6
2.2	Místo plnění při poskytování služeb	6
2.2.1	Základní pravidlo při poskytování služeb	6
2.2.2	Místo plnění při poskytnutí služby ve zvláštních případech	8
2.3	Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	13
2.4	Místo plnění při dovozu zboží	14
KAPITOLA 3	Daňové subjekty	14
3.1	Přehled daňových subjektů	14
3.2	Osoby povinné k dani	14
3.3	Plátcí daně a jejich registrace	18
3.4	Povinná a dobrovolná registrace identifikované osoby	21
3.5	Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň	22
3.6	Ručení za daň	23
3.7	Zvláštní způsob zajištění daně	23

ČÁST II Uplatňování daně z přidané hodnoty

KAPITOLA 1	Uplatňování daně u tuzemských zdanitelných plnění	25
1.1	Dodání zboží	25
1.1.1	Obecné principy dodání zboží	25
1.1.2	Přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody	27
1.1.3	Dodání a vrácení vratných obalů	27
1.2	Poskytování služeb	28
1.3	Poukaz	30
1.3.1	Poukazy obecně	30
1.3.2	Jednoúčelové poukazy – § 15a	30
1.3.2	Víceúčelové poukazy – § 15b	31
1.4	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň ..	31
1.4.1	Povinnost přiznat daň	31
1.4.2	Datum uskutečnění zdanitelného plnění	32
1.5	Daňové doklady	33
1.5.1	Obecné principy vystavování daňových dokladů	33

1.5.2	Uchovávání daňových dokladů	35
1.5.3	Daňové doklady při dodání zboží a poskytnutí služby	35
1.6	Základ daně a výpočet daně	37
1.6.1	Základ daně	37
1.6.2	Základ daně ve zvláštních případech	40
1.6.3	Výpočet daně	40
1.6.4	Základ a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně	41
1.7	Oprava základu daně a výše daně	42
1.7.1	Povinnost opravy základu daně a výše daně	42
1.7.2	Oprava výše daně v jiných případech	44
1.7.3	Opravný daňový doklad	45
1.7.4	Oprava výše daně v případě nedobytné pohledávky ..	46
KAPITOLA 2	Uplatňování daně při intrakomunitárních dodávkách zboží ...	48
2.1	Pořízení zboží z jiného členského státu	48
2.1.1	Principy uplatnění daně při pořízení zboží z jiného členského státu	48
2.1.2	Přiznání daně při pořízení zboží	50
2.1.3	Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu	51
2.1.4	Základ daně a výpočet daně	51
2.1.5	Oprava základu daně při pořízení zboží z jiného členského státu	51
2.1.6	Osvobození od daně při pořízení zboží z jiného členského státu	51
2.2	Dodání zboží do jiného členského státu	52
2.2.1	Obecné principy uplatnění daně při dodání zboží do jiného členského státu	52
2.2.2	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží do jiného členského státu (od 1. 7. 2017)	53
2.2.3	Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu	53
2.2.4	Oprava základu daně a výše daně při dodání zboží do jiného členského státu	54
2.2.5	Souhrnná hlášení	54
2.3	Třístranný obchod	55
2.4	Zasílání zboží	56
2.4.1	Zasílání zboží do tuzemska	56
2.4.2	Zasílání zboží z tuzemska	57
2.5	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků	57
2.5.1	Vymezení nových dopravních prostředků	58
2.5.2	Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu	58
2.5.3	Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu	59
KAPITOLA 3	Uplatňování daně při dovozu a vývozu zboží	60
3.1	Dovoz zboží	60
3.1.1	Přiznávání daně při dovozu zboží	60
3.1.2	Daňové doklady při dovozu zboží	60

3.1.3	Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží.....	61
3.1.4	Oprava výše daně při dovozu zboží.....	61
3.1.5	Osvobození od daně při dovozu zboží.....	61
3.2	Vývoz zboží.....	62
KAPITOLA 4	Uplatňování daně při poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku a mimo tuzemsko.....	63
4.1	Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou s místem plnění v tuzemsku.....	63
4.1.1	Obecné principy poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku.....	63
4.1.2	Příznání daně.....	63
4.1.3	Daňové doklady.....	64
4.1.4	Základ a výpočet daně.....	64
4.2	Poskytnutí služby plátcem s místem plnění mimo tuzemsko ..	64
4.2.1	Příznání služeb.....	64
4.2.2	Daňové doklady.....	65
KAPITOLA 5	Sazby daně a jejich oprava.....	65
5.1	Sazby daně.....	65
5.1.1	Sazby daně u zboží.....	65
5.1.2	Sazby daně u služeb.....	68
5.1.3	Sazby daně u nemovitých věcí a stavebních prací	69
5.1.4	Sazby daně u dokončené stavby.....	69
5.1.5	Sazby daně u výstavby nebo dodání staveb pro sociální bydlení.....	72
5.1.6	Závazné posouzení sazby daně.....	73
5.2	Oprava sazby a výše daně.....	73
KAPITOLA 6	Osvobození od daně.....	74
6.1	Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně.....	74
6.1.1	Obecné principy osvobození od daně bez nároku na odpočet daně.....	74
6.1.2	Osvobození u jednotlivých typů zboží a služeb.....	74
6.2	Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně.....	82
6.2.1	Obecné principy osvobození od daně s nárokem na odpočet daně.....	82
6.2.2	Osvobození v jednotlivých případech.....	82
KAPITOLA 7	Odpočet daně a vrácení daně.....	84
7.1	Odpočet daně.....	84
7.1.1	Základní podmínky pro uplatnění odpočtu daně.....	84
7.1.2	Prokazování nároku na odpočet daně.....	87
7.1.3	Odpočet daně při změně režimu.....	89
7.1.4	Zkracování nároku na odpočet daně.....	90
7.1.5	Oprava odpočtu daně.....	91
7.1.6	Úprava odpočtu daně.....	92
7.1.7	Vyrovnání odpočtu daně.....	94
7.1.8	Uplatnění odpočtu v poměrné výši.....	95
7.2	Vrácení daně.....	95
7.3	Prodej zboží za ceny bez daně.....	100

