
OBSAH

Úvod	3
Obsah	5
Seznam příkladů	8
1 Principy DPH	15
1.1 Pozice plátce daně	17
1.1.1 Daň na vstupu	17
1.1.2 Daň na výstupu	18
1.1.3 Zdaňovací období	20
1.2 Struktura zákona	22
1.2.1 Přechodná ustanovení	22
1.2.2 Základní pojmy	24
2 Plátce	27
2.1 Osoby povinné k dani	29
2.2 Obrat a Registrace	34
2.3 Registrace	38
2.4 Skupina v DPH	42
2.5 Sdružení	44
2.6 Změna režimu	46
2.6.1 Nová registrace	46
2.6.2 Zrušení registrace	47
3 Zdanitelná plnění	49
3.1 Předmět daně a zdanitelná plnění	50
3.2 Dodání zboží	53
3.3 Poskytnutí služeb	59
3.4 Den uskutečnění zdanitelného plnění	62
3.4.1 Přijatá/poskytnutá záloha	62
3.5 DUZP u Dodání zboží	64
3.6 DUZP u Poskytnutí služeb	66
3.7 Tuzemské reverse charge	69
4 Osvobozená plnění	71
4.1 Plnění bez nároku na odpočet	73
4.1.1 Finanční činnosti	73
4.1.2 Pronájmy a převody	76
4.1.3 Ostatní osvobozená plnění	78
4.2 Plnění s nárokem na odpočet	81

5	Základ daně	83	10.2.2	Příjemce – osoba nepovinná	187
5.1	Co je a není v základu daně	88	10.3	Místo plnění („zdanění“) – kritérium typ služby	188
5.2	Výpočet daně	91	10.3.1	Nemovitosti	188
5.3	Vyúčtování záloh	93	10.3.2	Další typy služeb	190
5.4	Oprava základu daně	95	10.4	Práva a povinnosti u služeb v EU	193
			10.4.1	„Vývoz“ služeb	193
			10.4.2	„Dovoz“ služeb	195
6	Sazba daně	101	10.5	Práva a povinnosti jiných subjektů u služeb v EU	198
6.1	Dvě sazby DPH	102			
6.2	Přílohy k zákonu	106	11	Třetí země	201
6.3	Oprava sazby daně	108	11.1	Zboží	202
6.4	Bytová výstavba	110	11.1.1	Dovoz zboží	202
6.4.1	Konkrétní příklady	111	11.1.2	Vývoz zboží	205
			11.2	Služby	208
7	Nárok na odpočet daně	119	11.2.1	„Osvobozený“ vývoz služeb	209
7.1	Krácení nároku na odpočet daně	125	11.2.2	„Dovoz“ služeb	211
7.2	Nárok v poměrné výši	129	11.3	Vracení daně	215
7.3	Nárok v krácené výši	132			
7.4	Vyrovnaní nebo Úprava	137	12	Evidence	217
7.4.1	Vyrovnaní odpočtu	137	12.1	„Záznamní“ evidence	218
7.4.2	Úprava odpočtu	138	12.2	Daňové doklady	223
7.5	Koeficienty a DPH	143	12.2.1	Typy daňových dokladů	224
			12.3	Metodika vykazování aj.	227
8	Právo a DPH	145	13	Daňové přiznání	229
8.1	Insolvence	147	13.1	Tiskopis daňového přiznání	231
8.2	Zajištění DPH	151	13.2	Vzorová daňová přiznání	234
8.3	Ručení v DPH	153			
				Seznam zkratek	252
9	Zboží v EU	155			
9.1	Dodání zboží do EU	156			
9.1.1	Práva a povinnosti Dodavatele	158			
9.2	Pořízení zboží z EU	163			
9.2.1	Práva a povinnosti Pořizovatele	164			
9.3	Ostatní vztahy v EU	170			
9.3.1	Zasílání zboží	170			
9.3.2	Nové dopravní prostředky	172			
9.3.3	Přemístění zboží	175			
9.3.4	Dodání s instalací a montáží	176			
9.4	Třístranné vztahy v EU	177			
10	Služby v EU (a třetí země)	179			
10.1	Daňová povinnost a nárok na odpočet	180			
10.2	Místo plnění („zdanění“) – kritérium pozice příjemce	185			
10.2.1	Příjemce – osoba povinná	185			