

SEZNAM PŘÍKLADŮ

1 Principy DPH

1.1	Změna zdaňovacího období	20
1.2	Změna snížené sazby daně a vyúčtování 2011/2012	23
1.3	Záloha se sníženou sazbou daně a zúčtování 2011/2012	23
1.4	Záloha v r. 2011 na reverse charge v r. 2012	24
1.5	Specifikace pojmů pro účely zákona o DPH	24

2 Plátce

2.1	Podmínka soustavnosti pro ekonomickou činnost	30
2.2	Pojem ekonomická činnost pro obrat	30
2.3	Příjmy ze zaměstnání a ekonomická činnost	31
2.4	Příjmy z pronájmu a ekonomická činnost	32
2.5	Osvobozená plnění a povinnost se registrovat	32
2.6	Subjekty veřejné správy jako osoby povinné k dani	33
2.7	Doplňková činnost uskutečňovaná příležitostně	35
2.8	Prodej DrHM a obrat pro registraci	36
2.9	Prodej DNM a obrat pro registraci	36
2.10	Daňová evidence a výše obratu pro registraci	37
2.11	Systém paušálních výdajů a obrat pro registraci	37
2.12	Nová registrace a volba zdaňovacího období	38
2.13	Vznik provozovny a povinnost se registrovat	38
2.14	Přeměna společnosti a registrace	39
2.15	Pořízení nového dopravního prostředku a registrace	40
2.16	Možnost registrace jsou-li jen plnění osvobozená	40
2.17	Vznik skupiny a místní příslušnost	42
2.18	Optimalizace DPH u skupiny	43
2.19	Výše obratu u sdružení pro registraci	44
2.20	Povinná registrace při vzniku u sdružení pro neplátce	45
2.21	Dodatečný nárok na odpočet daně při registraci	46
2.22	Daňová evidence a nárok při nové registraci	47
2.23	Účetnictví a nárok při nové registraci	47
2.24	Zrušení registrace a vrácení DPH	48

3 Zdanitelná plnění

3.1	Finanční bonus za r. 2010 a r. 2011	50
3.2	Přefakturace poplatků	51
3.3	Přefakturace při správě domů	52
3.4	Přefakturace podle Informace MF	52

3.5	Dodání zboží a splátkový prodej	53
3.6	Poskytnutí reklamních předmětů	54
3.7	Poskytnutí reklamních vzorků	54
3.8	Použití pro neekonomickou činnost – dar	55
3.9	Použití pro neekonomickou činnost – dar poskytnutý FO	55
3.10	Pojem obchodní majetek pro DPH	55
3.11	Majetkový vklad a zdanitelné plnění	56
3.12	Ručení u majetkových vkladů	56
3.13	Zdanitelné plnění u vratných obalů	57
3.14	Vrácení vratného obalu	57
3.15	Základ daně u finančního leasingu (povinnost odkupu)	57
3.16	Odstupné jako zdanitelné plnění	59
3.17	Prodej emisních povolenek	59
3.18	Postoupení pohledávek	60
3.19	Neekonomická činnost – služby	60
3.20	Přijatá a poskytnutá záloha a vliv na DPH	62
3.21	Záloha na náhradu škody	63
3.22	Kauce a záloha na osvobozené plnění	63
3.23	Plátce nevede účetnictví a inkaso zálohy	63
3.24	DUZP a dodací podmínky u dodání zboží	64
3.25	DUZP převzetím zboží	64
3.26	DUZP u převodu nemovitostí	65
3.27	DUZP u finančního leasingu	65
3.28	DUZP a vyřazení majetku	65
3.29	DUZP u služeb, den vystavení daňového dokladu	66
3.30	DUZP u smlouvy o dílo	66
3.31	DUZP u nájemní smlouvy	67
3.32	Osvobozený nájem a poslední den kalendářního roku	67
3.33	Typy leasingu pro DPH	67
3.34	Leasing a splátkový kalendář	68
3.35	Opakovaná plnění a DUZP	68
3.36	Nové tuzemské reverse charge 2011/2012	69
3.37	Stavebně-montážní práce pro neplátce	70

4 Osvobozená plnění

4.1	Přeúčtování osvobozeného plnění	73
4.2	Osvobozená finanční plnění	74
4.3	Koeficient krácení a příležitostné finanční služby	74
4.4	Přijaté zdanitelné plnění pro osvobozená plnění	74
4.5	Osvobozené plnění a postoupení pohledávky	75
4.6	Osvobozené finanční služby související	75
4.7	Časový test pro osvobození převodu nemovitostí	76
4.8	Nová kolaudace a časový test pro osvobození	76

4.9	Převod pozemků	77
4.10	Možnost zdanění pronájmu pro plátce	77
4.11	Krátkodobý pronájem	77
4.12	Osvobození jazykových kurzů	78
4.13	Služby sociální a osvobození od daně	79
4.14	Osvobození a narušení hospodářské soutěže	79
4.15	Prodej OA, u kterého byl zákaz nároku na odpočet DPH	80
4.16	Nárok na odpočet DPH a vývoz zboží	81

5 Základ daně

5.1	Vedlejší náklady součástí základu daně	84
5.2	Další vedlejší náklady v základu daně	84
5.3	Základ daně pro zaměstnance	85
5.4	Služby pro zaměstnance a základ daně	85
5.5	Celková cena a propočet základů daně	85
5.6	Cena obvyklá u spojených osob	86
5.7	Osvobozené plnění a cena obvyklá	86
5.8	Sleva poskytnutá k DUZP	88
5.9	Dotace a základ daně	89
5.10	Finanční bonus a skonto v základu daně	89
5.11	Výpočet výše daně „zdola“	91
5.12	Výpočet výše daně „shora“	91
5.13	Zaokrouhlování výše daně	92
5.14	Výše daně při zúčtování zdaněné zálohy	93
5.15	Vrácení zdaněné zálohy	93
5.16	Zúčtování zálohy se sníženou sazbou daně z r. 2011	94
5.17	Promítnutí opravy základu daně v daném zdaňovacím období	96
5.18	Zvýšení základu daně a zdaňovací období	96
5.19	Oprava základu daně pro neplátce	97
5.20	Povinnost opravy základu daně u příjemce plnění	98
5.21	Oprava základu daně 2011/2012 k plnění se sníženou sazbou	98
5.22	Finanční bonus k více původním plněním	99
5.23	Oprava základu daně u finančního leasingu (povinný odkup)	100

6 Sazba daně

6.1	Stanovení sazby daně u zdanitelného plnění	102
6.2	Závazné posouzení sazby daně	103
6.3	Určení sazby daně u souboru	104
6.4	Vyúčtování vč. záloh 2011/2012	104
6.5	Sazba daně podle přílohy č. 1	106
6.6	Různé zboží a služby a určení sazby daně	106
6.7	Služby a sazba daně podle přílohy č. 2	107
6.8	Sazba daně u sběru a přepravy komunálního odpadu	107

6.9	Oprava sazby daně	108
6.10	Změna podmínek a časový test u opravy sazeb daně	108
6.11	Nárok u dokladů s chybnou sazbou daně	109
6.12	Součást bytového domu a sazba daně	111
6.13	Příslušenství rodinného domu	112
6.14	Jiné části rodinného domu a sazba daně	112
6.15	Příslušenství sociálního bytu	113
6.16	Charakter stavebně-montážních prací	114
6.17	Plnění hlavní a vedlejší a sazba daně	114
6.18	Sazba daně u SMP – změna dokončené stavby	115
6.19	Sazba daně u konkrétních oprav	115
6.20	Základní sazba daně u SMP	115
6.21	Související služby zdaněné základní sazbou daně	116
6.22	Typy vedlejších plnění u SMP	116
6.23	Pronájem pozemku a poskytnutí práva	117
6.24	Pronájem vč. příslušenství	117

7 Nárok na odpočet daně

7.1	Obecné podmínky nároku na odpočet daně	120
7.2	Pravidla pro nárok v částečné výši	121
7.3	Náležitosti DD a nárok na odpočet daně	121
7.4	Existence DD a nárok na odpočet daně	122
7.5	Časový test tří let pro nárok na odpočet daně	122
7.6	Možnost nároku prostřednictvím dodatečného přiznání	123
7.7	Povinnost podat DDP u dodatečných přijatých DD	123
7.8	Zákaz nároku u vybraných plnění	124
7.9	Typy krácení v částečné výši	126
7.10	Varianty krácení v poměrné výši do 31. 3. 2011	129
7.11	Nový model krácení v poměrné výši	130
7.12	Korekce uplatněného poměrného koeficientu	130
7.13	Použití zálohového kráceného koeficientu	132
7.14	Struktura kráceného koeficientu	133
7.15	Plnění nezařazená do jmenovatele kráceného koeficientu	133
7.16	Použití podmíněného kráceného koeficientu	134
7.17	Výpočet ročního kráceného koeficientu	134
7.18	Nárok v částečné výši podle kombinovaného koeficientu	135
7.19	Korekce poměrného koeficientu v tříletém časovém testu	137
7.20	Varianty úpravy odpočtu od 1. 4. 2011	139
7.21	Časový test u úpravy odpočtu	140
7.22	Korekce v kalendářním roce přijetí zdanitelného plnění	140
7.23	Zohlednění části kalendářního roku při korekci	140
7.24	Aplikace konečného koeficientu při dodání zboží	141
7.25	Krácení při vlastní činnosti	142

8	Právo a DPH	
8.1	Vliv částky daňové opravné položky vč. DPH	147
8.2	Časové podmínky opravy daně u Insolvence	149
8.3	Inkaso po insolvenční a vrácení DPH	150
8.4	Zajištění daně z přidané hodnoty	151
9	Zboží v EU	
9.1	Identifikace příjemce u dodání zboží	157
9.2	Místo plnění u dodání zboží	157
9.3	Pohyb zboží v EU	157
9.4	„Ne“osvobozené dodání zboží do JČS	158
9.5	Nárok na odpočet u dodání zboží v EU	158
9.6	Povinnosti u dodání zboží	159
9.7	Prokázání osvobození u dodání zboží	159
9.8	Jiné důkazní prostředky u dodání zboží do EU	160
9.9	Okamžik povinnosti přiznat plnění – dodání zboží	160
9.10	Vystavení dokladu u dodání zboží	160
9.11	DUZP u neosvobozeného dodání zboží v EU	161
9.12	Náležitosti DD u dodání zboží	161
9.13	Oprava základu daně u dodání zboží v EU	162
9.14	Cizí měna u opravy základu daně	162
9.15	Pořízení zboží z JČS	163
9.16	Pohyb zboží v EU při pořízení zboží	164
9.17	Nárok na odpočet daně při pořízení zboží	164
9.18	Prokázání nároku jiným způsobem	165
9.19	Osvobození při pořízení zboží z EU	165
9.20	Osvobození od cla a osvobození od daně	165
9.21	Povinnost přiznat daň při pořízení zboží	166
9.22	Určení okamžiku přiznat daň – pořízení zboží	167
9.23	Okamžik přiznat daň, není-li doklad	167
9.24	Sazba daně u pořízení zboží	167
9.25	Oprava základu daně při pořízení zboží	168
9.26	Zasílání zboží do tuzemska	171
9.27	Povinnost registrace osoby povinné při zasílání zboží do ČR	171
9.28	Zasílání zboží do JČS	171
9.29	Dodání nového dopravního prostředku do JČS	172
9.30	Standardní pořízení zboží – OA	173
9.31	Pořízení nového dopravního prostředku z EU	174
9.32	Neplátce si pořizuje nový dopravní prostředek z EU	174
9.33	Povinnost podat daňové přiznání	174
9.34	Třístranný obchod	177

10	Služby v EU (a třetí země)	
10.1	Existence provozoven v EU	181
10.2	Přijetí služby osobou povinnou k dani	182
10.3	Pozice zahraniční osoby	182
10.4	Provozovna pro DPH nebo pro ZDP	183
10.5	Znaky pro vznik provozovny v ČR	183
10.6	Přenos poskytované služby do EU	185
10.7	Pozice příjemce při poskytování služeb	186
10.8	Služba poskytnuta provozovnou	186
10.9	Reverse charge u služeb do ČR	186
10.10	Příjemcem služeb je neplátce v EU	187
10.11	Příjemcem služeb je neplátce v ČR	187
10.12	Poskytnutí ubytovacích služeb	188
10.13	Typ služby u nemovitostí	189
10.14	Poskytnutí stavebních prací	189
10.15	Přeprava osob	190
10.16	Místo plnění u školící akce	190
10.17	Konání veletrhu a služby související	190
10.18	Příjemcem služeb je neplátce v EU	191
10.19	Pronájem movité věci a krátkodobý pronájem OA	191
10.20	Zprostředkování pro neplátce	192
10.21	Oceňování movité věci (oprava OA)	192
10.22	Oprava OA pro neplátce	192
10.23	Principy pro přenos daňové povinnosti u služeb	193
10.24	Povinnost přiznat plnění u přenosu služeb do JČS	194
10.25	Náležitosti daňového dokladu u přenosu služeb do JČS	194
10.26	Povinnost přiznat daň u příjemce služby	196
10.27	Záloha a povinnost přiznat daň	196
10.28	Výše daně u přijetí služby	197
10.29	Povinnost osoby povinné k registraci při přijetí služby z EU	198
11	Třetí země	
11.1	Propouštění zboží do volného oběhu	202
11.2	Režim tranzit při dovozu zboží	202
11.3	Režim dočasného propuštění a výše daně	202
11.4	Základ daně při dovozu zboží	204
11.5	Elektronický doklad při dovozu zboží	204
11.6	Den D při vývozu zboží	205
11.7	Zdaňovací období při osvobozeném vývozu zboží	206
11.8	Doklady pro vývoz zboží	206
11.9	Prokázání osvobození jinými důkazními prostředky	206
11.10	Nárok na odpočet DPH při vývozu zboží	207
11.11	Přenos služeb do třetí země	208

11.12	Pronájem OA do třetí země	209
11.13	Místo plnění podle skutečného místa využití služby	209
11.14	Osvobozený vývoz služeb do třetí země	210
11.15	Osvobození souvisejících služeb	210
11.16	Nárok na odpočet daně a osvobození služeb	210
11.17	Povinnost přiznat osvobozené plnění	211
11.18	Záloha na osvobozené plnění	211
11.19	Přijetí služby ze třetí země	212
11.20	Výše daně u přijetí služby	213
11.21	Oprava základu daně u přijaté služby	213
11.22	Povinná registrace osoby povinné u přijetí služby ze třetí země	214
11.23	Nárok na vrácení DPH u projektů	216
12	Evidence	
12.1	Záznamní evidence při použití daňové evidence pro ZDP	219
12.2	Poskytnutá záloha „fyzickou“ osobou	220
12.3	Inkaso zálohy FO a právo volby pro DPH	220
12.4	Použití paušálních výdajů a záznamní evidence	221
12.5	Příjmy z pronájmu a evidence pro účely DPH	221
12.6	Fyzická osoba a daňový doklad na přijatou zálohu	223
12.7	Určení výše daně na zjednodušeném daňovém dokladu	225
12.8	Možnost vystavit souhrnný daňový doklad	225
12.9	Splátkový kalendář	225
12.10	Vystavení platebního kalendáře	226
12.11	Aplikace kurzu podle účetnictví	227
13	Daňové přiznání	
13.1	Daňové přiznání – plátce vede daňovou evidenci pro ZDP	235
13.2	Daňové přiznání – plátce vede účetnictví	239
13.3	Daňové přiznání – korekce koeficientů v posledním zdaňovacím období . . .	247