

Obsah

ČÁST I

OBECNÉ PRINCIPY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Novelizace pro rok 2022.....2

KAPITOLA 1

OBECNÉ PRINCIPY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY..... 2

- 1.1 Předmět úpravy DPH.....2
- 1.2 Mechanismus fungování DPH.....3
- 1.3 Územní působnost České republiky3

KAPITOLA 2

MÍSTO PLNĚNÍ 4

- 2.1 Místo plnění při dodání zboží4
 - 2.1.1 Místo plnění při dodání zboží.....4
 - 2.1.2 Místo plnění při dodání nemovitých věcí.....6
 - 2.1.3 Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla či chladu.....6
 - 2.1.4 Místo plnění při zasílání zboží7
- 2.2 Místo plnění při poskytování služeb8
 - 2.2.1 Základní pravidlo při poskytování služeb8
 - 2.2.2 Místo plnění při poskytnutí služby ve zvláštních případech 10
- 2.3 Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu 15
- 2.4 Místo plnění při dovozu zboží 16

KAPITOLA 3

DAŇOVÉ SUBJEKTY 16

- 3.1 Přehled daňových subjektů 16
- 3.2 Osoby povinné k dani..... 16
- 3.3 Plátcí daně a jejich registrace..... 20
- 3.4 Povinná a dobrovolná registrace identifikované osoby 23
- 3.5 Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň..... 24
- 3.6 Ručení za daň..... 25
- 3.7 Zvláštní způsob zajištění daně..... 26

ČÁST II

UPLATŇOVÁNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

KAPITOLA 1

UPLATŇOVÁNÍ DANĚ U TUZEMSKÝCH ZDANITELNÝCH PLNĚNÍ 26

- 1.1 Dodání zboží 27
 - 1.1.1 Obecné principy dodání zboží 27
 - 1.1.2 Přeučtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody . 28

1.1.3	Dodání a vrácení vratných obalů	29
1.2	Poskytování služeb	30
1.3	31	
Poukaz	31
1.3.1	32	
	Poukazy obecně	32
1.3.2	32	
	Jednouúčelové poukazy – § 15a	32
1.3.3	Víceúčelové poukazy – § 15b	33
1.4	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň ..	33
1.4.1	Povinnost přiznat daň	33
1.4.2	Datum uskutečnění zdanitelného plnění	34
1.5	Daňové doklady	36
1.5.1	Obecné principy vystavování daňových dokladů ..	36
1.5.2	Uchovávání daňových dokladů	37
1.5.3	Daňové doklady při dodání zboží a poskytnutí služby	38
1.6	Základ daně a výpočet daně	40
1.6.1	Základ daně	40
1.6.2	Základ daně ve zvláštních případech	42
1.6.3	Výpočet daně	43
1.6.4	Základ a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně	44
1.7	Oprava základu daně a výše daně	45
1.7.1	Povinnost opravy základu daně a výše daně	45
1.7.2	Oprava výše daně v jiných případech	47
1.7.3	Opravný daňový doklad	48
1.7.4	Oprava výše daně v případě nedobytné pohle- dávky	49

KAPITOLA 2 UPLATŇOVÁNÍ DANĚ PŘI INTRAKOMUNITÁRNÍCH DODÁVKÁCH ZBOŽÍ 50

2.1	Pořízení zboží z jiného členského státu	51
2.1.1	Principy uplatnění daně při pořízení zboží z jiného členského státu	51
2.1.2	53	
	Dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř Evropské unie	53
2.1.3	Přiznání daně při pořízení zboží	53
2.1.4	Daňový doklad při pořízení zboží z jiného člen- ského státu	54
2.1.5	Základ daně a výpočet daně	54
2.1.6	Oprava základu daně při pořízení zboží z jiného členského státu	54
2.1.7	Osvobození od daně při pořízení zboží z jiného členského státu	54
2.2	Dodání zboží do jiného členského státu	55
2.2.1	Obecné principy uplatnění daně při dodání zboží do jiného členského státu	55
2.2.2	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží do jiného členského státu (od 1. 7. 2017)	56
2.2.3	Daňový doklad při dodání zboží do jiného	

	členského státu	56
2.2.4	Oprava základu daně a výše daně při dodání zboží do jiného členského státu	57
2.2.5	Souhrnná hlášení	57
2.3	Třístranný obchod	58
2.4	Zasílání zboží	59
2.5	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků	60
2.5.1	Vymezení nových dopravních prostředků	60
2.5.2	Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu	61
2.5.3	Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu	62
KAPITOLA 3		
UPLATŇOVÁNÍ DANĚ PŘI DOVOZU A VÝVOZU ZBOŽÍ		
3.1	Dovoz zboží	62
3.1.1	Příznávání daně při dovozu zboží	63
3.1.2	Daňové doklady při dovozu zboží	63
3.1.3	Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	63
3.1.4	Oprava výše daně při dovozu zboží	64
3.1.5	Osvobození od daně při dovozu zboží	64
3.1.6	65	
	Zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty	65
3.2	Vývoz zboží	65
KAPITOLA 4		
UPLATŇOVÁNÍ DANĚ PŘI POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB S MÍSTEM PLNĚNÍ V TUZEMSKU A MIMO TUZEMSKO		
4.1	Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou s místem plnění v tuzemsku	66
4.1.1	Obecné principy poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku	66
4.1.2	Příznání daně	67
4.1.3	Daňové doklady	67
4.1.4	Základ a výpočet daně	67
4.2	Poskytnutí služby plátcem s místem plnění mimo tuzemsko	68
4.2.1	Příznání služeb	68
4.2.2	Daňové doklady	68
KAPITOLA 5		
SAZBY DANĚ A JEJICH OPRAVA		
5.1	Sazby daně	69
5.1.1	Sazby daně u zboží	69
5.1.2	Sazby daně u služeb	71
5.1.3	Sazby daně u nemovitých věcí a stavebních prací	72
5.1.4	Sazby daně u dokončené stavby	73
5.1.5	Sazby daně u výstavby nebo dodání staveb pro sociální bydlení	75
5.1.6	Závazné posouzení sazby daně	76
5.2	Oprava sazby a výše daně	76
KAPITOLA 6		
OSVOBOZENÍ OD DANĚ		
6.1	Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně	77
6.1.1	Obecné principy osvobození od daně bez nároku	

	na odpočet daně.....	77
6.1.2	Osvobození u jednotlivých typů zboží a služeb....	77
6.2	Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně.....	85
6.2.1	Obecné principy osvobození od daně s nárokem na odpočet daně.....	85
6.2.2	Osvobození v jednotlivých případech.....	86
KAPITOLA 7		
ODPOČET DANĚ A VRACENÍ DANĚ 88		
7.1	Odpočet daně.....	88
7.1.1	Základní podmínky pro uplatnění odpočtu daně..	88
7.1.2	Prokazování nároku na odpočet daně.....	90
7.1.3	Odpočet daně při změně režimu.....	92
7.1.4	Zkracování nároku na odpočet daně.....	93
7.1.5	Oprava odpočtu daně.....	95
7.1.6	Úprava odpočtu daně.....	96
7.1.7	Vyrovnaní odpočtu daně.....	98
7.1.8	Uplatnění odpočtu v poměrné výši.....	99
7.2	Vrácení daně.....	99
7.3	Prodej zboží za ceny bez daně.....	104
KAPITOLA 8		
ZVLÁŠTNÍ REŽIMY 105		
8.1	Zvláštní režim jednoho správního místa.....	105
8.2	Zvláštní režim pro cestovní službu.....	106
8.3	Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, umě- leckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi	108
8.4	Zvláštní režim pro investiční zlato.....	109
8.5	Režim přenesení daňové povinnosti.....	110
8.5.1	Obecná ustanovení a principy.....	110
8.5.2	Trvalé použití režimu přenesení daňové povin- nosti.....	111
8.5.3	Dočasné použití režimu přenesení daňové povin- nosti.....	112
8.5.4	Závazné posouzení použití režimu přenesení daňové povinnosti.....	113

ČÁST III

SPRÁVA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

KAPITOLA 1		
SPRÁVA DANĚ..... 113		
1.1	Zdaňovací období.....	114
1.2	Evidence pro daňové účely.....	114
1.3	Daňová přiznání.....	115
1.3.1	Řádné daňové přiznání a splatnost daně.....	115
1.3.2	Dodatečné daňové přiznání.....	115
1.4	Kontrolní hlášení.....	116
1.5	Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období.....	116
1.6	Vrácení nadměrného odpočtu.....	117

1.7	Zrušení registrace.....	118
1.7.1	Zrušení registrace plátce	118
1.7.2	Zrušení registrace identifikované osoby	118