

Měsíc	Dny v týdnu														Týden prac. dnů	Měsíc			Čtvrtl. pracovních dnů
	P	Ú	S	Č	P	S	N	pracovních dnů		8	7,5	Měsíc		7,5					
								1	2			dnů	hodin			čísel	hodin		
LEDEN	1	2	3	4	5	6	7	1	4	176	184**	22	20	1	176	184**	I.		
	8	9	10	11	12	13	14	2	5			22	20	2	176	184**			
	15	16	17	18	19	20	21	3	5			22	20	3	165	172,5**			
	22	23	24	25	26	27	28	4	5			22	20	4	165	172,5**	63		
	29	30	31					5	2			22	20	5	165	172,5**	+2*		
ÚNOR	5	6	7	8	9	10	11	6	5	160	150	2	2	6	160	150	504		
	12	13	14	15	16	17	18	7	5			2	2	7	160	150	520**		
	19	20	21	22	23	24	25	8	5			2	2	8	160	150	(8 h.)		
	26	27	28					9	2			2	2	9	168	176**	472,5		
BŘEZEN	5	6	7	8	9	10	11	10	5	176**	157,5	21	21	10	176**	157,5	487,5**		
	12	13	14	15	16	17	18	11	5			21	21	11	176**	157,5	487,5**		
	19	20	21	22	23	24	25	12	5	157,5	165**	21	21	12	157,5	165**	(7,5 h.)		
	26	27	28	29	30	31		13	4	165**		21	21	13	165**				
DUBEN	2	3	4	5	6	7	8	14	4	160	168**	4	4	14	160	168**	II.		
	9	10	11	12	13	14	15	15	5			4	4	15	160	168**			
	16	17	18	19	20	21	22	16	5			4	4	16	150	157,5**			
	23	24	25	26	27	28	29	17	5			4	4	17	150	157,5**	62		
	30							1	1			4	4	18	157,5**		+3*		
KVĚTEN	1	2	3	4	5	6	7	18	3	168	184**	5	5	19	168	184**	496		
	8	9	10	11	12	13	14	19	4			5	5	20	168	184**	520**		
	14	15	16	17	18	19	20	20	5			5	5	21	168	184**	(8 h.)		
	21	22	23	24	25	26	27	21	5			5	5	22	157,5	172,5**			
	28	29	30	31				22	4			5	5	23	157,5	172,5**			
ČERVEN	4	5	6	7	8	9	10	23	5	168	168	6	6	24	168	168	465		
	11	12	13	14	15	16	17	24	5			6	6	25	168	168	487,5**		
	18	19	20	21	22	23	24	25	5			6	6	26	168	168	495**		
	25	26	27	28	29	30		26	5			6	6	27	168	168	495**		
								2	1			6	6	28	168	168	(7,5 h.)		

Rok má 250 pracovních dnů, tj. 2 000 pracovních hodin / 8 h. Prac. dnů: 1 2 3 4 5 6 7 8 9
 * 1 875 pracovních hodin / 7,5 h. Počty hodin: 8 16 24 32 40 48 56 64 72
 ** Fond prac. doby vč. placených svátků 7,5 15 22,5 30 37,5 45 52,5 60 67,5
 * Placený svátek
 ** Fond prac. doby vč. placených svátků

Měsíc	Dny v týdnu														Týden prac. dnů	Měsíc			Čtvrtl. pracovních dnů
	P	Ú	S	Č	P	S	N	pracovních dnů		8	7,5	Měsíc		7,5					
								1	2			dnů	hodin			čísel	hodin		
SRPEN	1	2	3	4	5	6	7	1	2	160	176**	7	7	1	160	176**	III.		
	8	9	10	11	12	13	14	2	3			7	7	2	160	176**			
	15	16	17	18	19	20	21	3	5			7	7	3	160	176**			
	22	23	24	25	26	27	28	4	5			7	7	4	150	165**	62		
	29	30	31					5	2			7	7	5	150	165**	+3*		
SRPEN	6	7	8	9	10	11	12	32	5	184	172,5	8	8	3	184	172,5	496		
	13	14	15	16	17	18	19	33	5			8	8	4	184	172,5	520**		
	20	21	22	23	24	25	26	34	5			8	8	5	184	172,5	(8 h.)		
	27	28	29	30	31			35	5			8	8	6	152	160**	465		
ZÁŘÍ	3	4	5	6	7	8	9	36	5	160**	142,5	9	9	7	160**	142,5	487,5**		
	10	11	12	13	14	15	16	37	5			9	9	8	160**	142,5	487,5**		
	17	18	19	20	21	22	23	38	5			9	9	9	142,5	150**	(7,5 h.)		
	24	25	26	27	28	29	30	39	4			9	9	10	150**				
RJÍEN	1	2	3	4	5	6	7	40	5	184	172,5	10	10	11	184	172,5	IV.		
	8	9	10	11	12	13	14	41	5			10	10	12	184	172,5			
	15	16	17	18	19	20	21	42	5			10	10	13	176	176			
	22	23	24	25	26	27	28	43	5			10	10	14	165	165	504		
	29	30	31					44	2			10	10	15	165	165	528**		
LISTOPAD	5	6	7	8	9	10	11	45	5	176	165	11	11	16	176	165	(8 h.)		
	12	13	14	15	16	17	18	46	5			11	11	17	176	165			
	19	20	21	22	23	24	25	47	5			11	11	18	144	144	472,5		
	26	27	28	29	30			48	5			11	11	19	168**	168**	495**		
								1	2			11	11	20	168**	168**	495**		
PROSINEC	3	4	5	6	7	8	9	49	5	144	135	12	12	21	144	135	472,5		
	10	11	12	13	14	15	16	50	5			12	12	22	168**	168**	495**		
	17	18	19	20	21	22	23	51	5			12	12	23	144	144	495**		
	24	25	26	27	28	29	30	52	2			12	12	24	135	135	495**		
	31							1	1			12	12	25	157,5**	157,5**	(7,5 h.)		

Jednotlivé kapitoly zpracovali:

- Ing. Zdeněk Kuneš kapitoly 1., 2., 3.3 až 3.5, 4., 5., 6.1 až 6.3, 7. až 16, 17.13, 17.19, 18.1 (kromě obrázků, 18.1.1 a 18.1.14.1)
- Bc. Zdeněk Vondrák, DiS. kapitoly 3. až 3.2, 6.4 a 6.5, 17.1 až 17.12, 17.14 až 17.18, 17.20, 18.1.1, 18.1.14.1 a 18.2, 19, obrázky kapitoly 18

Komplexní příklad v Přílohové části, veškeré grafy, ilustrace a časové osy, vzory daňových dokladů a CMR vycházejí z původní koncepce Ing. Jany Ledvinkové.

Případné zásadní legislativní změny, k nimž dojde v období mezi jednotlivými vydáními, budou ošetřeny formou vkládané aktualizace, která bude po dobu prodejnosti publikace volně ke stažení na www.anag.cz. Nutnost aktualizace posuzuje na základě legislativních změn výhradně autor ve spolupráci s nakladatelstvím.
Aktualizace však v žádném případě nemohou nahradit nová vydání knihy.

Aktualizaci zašleme zdarma na vyžádání

anag@anag.cz, tel.: 585 757 411



© Ing. Zdeněk Kuneš, Bc. Zdeněk Vondrák, DiS., 2018

Fotografie na obálce © iStock.com

© Nakladatelství ANAG, 2018

ISBN 978-80-7554-134-5

OBSAH

Úvod	10
1. ZÁKLADNÍ POJMY PRO ÚČELY ZÁKONA O DPH	12
2. PŘEDMĚT DANĚ	30
2.1 Plnění, která jsou předmětem daně	32
2.2 Plnění, která jsou z předmětu daně vyčleněna za specifických podmínek	33
3. ZAHÁJENÍ PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI	35
3.1 Založení živnosti	35
3.2 Oznámení zahájení podnikání na finančním úřadě	36
3.3 Dobrovolná registrace	39
3.4 Registrace osoby povinné k dani z titulu překročení obratu z podnikatelských aktivit	39
3.5 Registrace osoby povinné k dani z jiných důvodů než z titulu překročení limitu obratu 1 mil. Kč pro povinnou registraci k dani	44
3.5.1 Plátcí	44
3.5.2 Identifikované osoby	47
3.5.2.1 Identifikovaná osoba z titulu pořízení zboží z Evropské unie	47
3.5.2.2 Identifikovaná osoba z titulu přijetí poskytnutých služeb, dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání zboží soustavami nebo sítěmi	48
3.5.2.3 Identifikovaná osoba z titulu poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 ZDPH	49
3.5.2.4 Identifikovaná osoba z titulu poskytování služeb v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa	50
3.5.2.5 Dobrovolná identifikace osoby povinné k dani v případě pořízení zboží z jiného členského státu	51
3.5.2.6 Dobrovolná identifikace osoby povinné k dani v případě přijetí služeb z jiného členského státu	51
4. PRAVIDLA PRO UPLATNĚNÍ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ	52
4.1 Vznik nároku na odpočet daně	52
4.2 Podmínky pro možnost uplatnění nároku na odpočet daně	53
4.3 Snížení nároku na odpočet v případech, kdy dochází ke snížení základu daně	59
4.4 Uplatnění nároku na odpočet v případech, kdy plátce použije přijaté plnění částečně mimo svoji ekonomickou činnost	61
4.5 Uplatnění nároku na odpočet v případech, kdy plátce použije přijaté plnění částečně ke zdanitelným plněním a částečně k osvobozeným plněním bez nároku na odpočet daně v rámci ekonomické činnosti	63
4.6 Krácení odpočtu daně u plátce jak podle § 75 ZDPH – poměrným koeficientem, tak krátkým koeficientem podle § 76 ZDPH	66
4.7 Uplatnění nároku na odpočet daně z úplaty před pořízením dlouhodobého majetku, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v krácené výši	67
4.8 Plnění, která se do výpočtu koeficientu nezapočítávají	67
4.9 Stanovení krátkého koeficientu v případě, kdy plátce poprvé v průběhu roku začne uskutečňovat osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně	68
4.10 Vyrovnaní odpočtu daně	69
4.11 Úprava odpočtu daně	71
4.11.1 Úprava odpočtu u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností	74
4.12 Nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace	77
4.12.1 Nárok na odpočet daně při registraci	77
4.12.2 Nárok na odpočet daně stávajícího plátce, který hodlá zrušit registraci k DPH	77
4.12.3 Úprava odpočtu daně u obchodního majetku v případě úmrtí plátce	78

5.	UPLATŇOVÁNÍ DANĚ U SPOLEČNÍKŮ SPOLEČNOSTI PO 1. 7. 2017	79
5.1	Změny	79
5.2	Stanovení obratu.....	79
5.3	Zrušení registrace	80
5.4	Povinnosti společníka	80
5.5	Nárok na odpočet.....	82
5.6	Jiný účel založení	82
5.7	Vystoupení společníka ze společnosti	82
5.8	Zánik společnosti	83
5.9	Vložení majetku do společnosti.....	83
5.10	Vrácení vloženého majetku při zániku členství společníka nebo při zániku společnosti	84
6.	PRAVIDLA PRO VYSTAVOVÁNÍ DAŇOVÝCH DOKLADŮ	85
6.1	Situace, kdy je plátce povinen vystavit daňový doklad.....	85
6.2	Náležitosti daňového dokladu	86
6.3	Daňové doklady.....	94
6.3.1	Zjednodušený daňový doklad.....	94
6.3.2	Splátkový kalendář	94
6.3.3	Platební kalendář	95
6.3.4	Souhrnný daňový doklad	96
6.3.5	Doklad o použití	98
6.3.6	Daňový doklad při dovozu	100
6.3.7	Daňový doklad při vývozu	100
6.3.8	Daňový doklad při dražbě a při prodeji mimo dražbu.....	100
6.4	Zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňového dokladu	100
6.5	Obecné ustanovení o uchovávání daňových dokladů.....	103
6.5.1	Elektronické uchovávání daňových dokladů	103
7.	STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ	105
7.1	Základ daně u bezúplatných plnění.....	107
7.2	Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby.....	112
7.3	Základ daně a výše daně při uskutečnění zdanitelného plnění, pokud vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění	113
8.	OPRAVA ZÁKLADU DANĚ A SAZBY DANĚ	115
8.1	Zdaňovací období, ve kterém plátce uvede opravu základu daně a výše daně do daňového přiznání.....	116
8.2	Lhůta pro provedení opravy základu daně	119
8.3	Bonusy a skonta	123
8.4	Oprava chyb a omylů	125
8.4.1	Oprava sazby daně a oprava výše daně v jiných případech	125
8.4.2	Opravný daňový doklad.....	125
8.4.3	Oprava chybně uvedené snížené sazby daně namísto základní.....	129
8.5	Nepřímé bonusy.....	129
8.5.1	Nepřímé bonusy od osoby registrované k dani v Evropské unii	131
8.5.2	Příjemce bonusu, který je třetí osobou a není součástí řetězce	131
8.6	Problematika skonta	132
9.	SAZBY DANĚ	134
9.1	Sazby daně, výpočet.....	136

9.2	Problematika sazeb DPH ve zdravotnictví	138
9.2.1	Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	138
9.2.2	Vstupní prohlídky	139
9.2.3	Pravidelné preventivní prohlídky	139
9.2.4	Problematika služeb souvisejících se zdravotní službou	140
9.2.5	Služby nadstandardní	140
9.2.6	Uplatnění základní sazby DPH u zdravotních služeb	141
9.3	Opravy, rekonstrukce a modernizace dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené stavby pro sociální bydlení	141
9.3.1	Stavba pro bydlení	141
9.3.1.1	Stavba rodinného domu, stavba bytového domu	141
9.3.1.2	Stavba, která slouží k využití stavby bytového domu nebo stavby rodinného domu a je zřízena na pozemku, který tvoří funkční celek s touto stavbou bytového domu nebo rodinného domu (dříve „příslušenství“ rodinného domu nebo bytového domu)	143
9.3.1.3	Obytný prostor	143
9.3.1.4	Místnost užívaná spolu s obytným prostorem, která se nachází ve stejné stavbě pevně spojené se zemí	144
9.3.2	Stavba pro sociální bydlení	144
9.3.2.1	Stavba bytového domu pro sociální bydlení	144
9.3.2.2	Stavba rodinného domu pro sociální bydlení	144
9.3.2.3	Obytný prostor pro sociální bydlení	145
9.3.2.4	Ostatní stavby pro sociální bydlení	146
9.3.2.5	Jiná stavba (dříve „příslušenství“ stavby pro sociální bydlení)	146
9.4	Sazba daně u výstavby stavby pro sociální bydlení	150
9.4.1	První snížená sazba daně	150
9.4.2	Základní sazba daně	151
9.5	Sazba daně u dodání stavby pro sociální bydlení	151
9.5.1	První snížená sazba daně	151
9.5.2	Základní sazba daně	151
9.6	Dodání nemovitě věci	152
9.6.1	Osvobození od daně – vždy	152
9.6.2	Dodání práva stavby	153
9.6.3	Dodání jednotky	154
9.6.4	Volba pro uplatnění daně	154
9.7	Nájem nemovitě věci	155
9.7.1	Nájem vybraných nemovitých věcí osvobozený od daně	155
9.7.2	Krátkodobý nájem	155
9.7.2.1	Nájem zařízeného bytu	156
9.7.2.2	Nájem prostor k parkování vozidel	156
9.8	Ubytovací služba	157
10.	DODÁNÍ ZBOŽÍ	161
10.1	Dodání zboží	161
10.1.1	Dodání zboží prostřednictvím komisionáře	161
10.1.2	Dodání zboží s povinností odkupu	162
10.1.3	Použití zboží pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce	163
10.1.4	Majetek vytvořený vlastní činností	164
10.1.5	Dodání vratného obalu	165
10.2	Stanovení místa plnění u dodání zboží	168
10.2.1	Dodání zboží bez odeslání nebo bez přepravy	168
10.2.2	Dodání zboží s odesláním nebo s přepravou	169
10.2.3	Dodání zboží s instalací nebo s montáží	169
10.2.4	Dodání nemovitě věci	170

10.3	Vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby.....	170
10.3.1	Uskutečnění zdanitelného plnění v ostatních případech	172
10.3.1.1	Dodání nemovité věci	172
10.3.1.2	Dodání tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody, odstranění odpadních vod, poskytování telekomunikační služby a při přepravě a distribuci plynu nebo při přenosu a distribuci elektřiny	172
10.3.1.3	Uskutečnění zdanitelného plnění prostřednictvím prodejních automatů	173
10.3.1.4	Uskutečnění zdanitelného plnění u dílčích plnění	173
10.3.1.5	Uskutečnění zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku po dobu delší než 12 měsíců	173
10.3.1.6	Uskutečnění plnění osvobozených od daně	174
11.	POSKYTNUTÍ SLUŽBY	175
11.1	Poskytnutí služby	175
11.1.1	Poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce	175
11.2	Stanovení místa plnění u služeb	176
11.2.1	Poskytnutí služby osobě povinné k dani.....	176
11.2.2	Poskytnutí služby osobě nepovinné k dani	178
11.2.3	Poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi	179
11.2.4	Výjimky ze základního pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby (§ 10 až § 10i ZDPH)	179
11.2.4.1	Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci.....	179
11.2.4.2	Místo plnění při poskytnutí přepravy osob	183
11.2.4.3	Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy.....	184
11.2.4.4	Místo plnění při poskytnutí stravovací služby.....	185
11.2.4.5	Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku.....	187
11.2.4.6	Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani	190
11.2.4.7	Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani	191
11.2.4.8	Místo plnění při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité věci a práce na movité věci osobě nepovinné k dani.....	192
11.2.4.9	Místo plnění při poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země.....	192
11.2.4.10	Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani	193
12.	OBCHODOVÁNÍ MEZI ČLENSKÝMI STÁTY	194
12.1	Pořízení zboží z jiného členského státu.....	194
12.1.1	Stanovení místa plnění	196
12.1.2	Stanovení základu daně.....	196
12.1.3	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu	197
12.2	Dodání zboží.....	198
12.2.1	Dodání zboží do jiného členského státu osvobozené od daně	198
12.2.1.1	Přemístění obchodního majetku	199
12.2.1.2	Dodání nových dopravních prostředků do jiného členského státu.....	200

12.2.2	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu	201
12.2.2.1	Dodání zboží do jiného členského státu, na které se nevztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	201
12.2.2.2	Dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně	201
12.2.2.3	Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu	205
12.3	Zasílání zboží.....	207
12.4	Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu	209
13.	DOVOZ ZBOŽÍ	211
13.1	Předmět daně	211
13.2	Správce daně	211
13.3	Místo plnění	211
13.4	Co se rozumí dovozem zboží	212
13.5	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží	212
13.6	Zpětná registrace plátce	214
13.7	Daňový doklad.....	214
13.8	Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží.....	215
13.9	Osvobození od daně při dovozu zboží	216
13.10	Osvobození od daně při dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím	217
13.10.1	Příležitostný dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího	217
13.10.2	Podmínky dovozu zboží cestujícím v letecké dopravě	217
13.10.3	Tabákové výrobky	217
13.10.4	Alkohol a alkoholické nápoje.....	218
13.10.5	Dovoz zboží při výkonu práce členem posádky letadla.....	218
13.10.6	Dovoz pohonných hmot	218
13.11	Osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně	218
13.11.1	Dovoz zboží podle § 71g ZDPH	218
13.11.2	Dovoz obchodního majetku podle § 71g ZDPH	219
14.	VÝVOZ ZBOŽÍ	221
14.1	Co se rozumí vývozem zboží.....	221
14.2	Osvobození od daně při vývozu zboží.....	221
14.3	Daňový doklad.....	222
14.4	Povinnost přiznat uskutečnění vývozu zboží	222
15.	OSVOBOZENÍ POSKYTNUTÍ PŘEPRAVY A SLUŽEB PŘÍMO VÁZANÝCH NA DOVOZ ZBOŽÍ A VÝVOZ ZBOŽÍ	224
15.1	Osvobození od daně při vývozu zboží a při dovozu zboží.....	224
15.2	Doložení přepravy zboží při dovozu zboží nebo vývozu zboží.....	226
16.	ZVLÁŠTNÍ REŽIMY	228
16.1	Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi	228
16.2	Zvláštní režim pro cestovní službu	232
16.2.1	Výpočet přírážky	232
16.2.2	Povinnost přiznat daň	235
16.2.3	Přeprava osob	235
16.2.4	Nárok na odpočet daně.....	236

16.2.5	Vlastní služby	236
16.2.6	Povinnost vystavit daňový doklad.....	237
16.2.7	Vedení evidence.....	237
16.3	Režim přenesení daňové povinnosti	237
16.3.1	Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti.....	237
16.3.1.1	Dodání zlata	237
16.3.1.2	Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k zákonu o DPH	238
16.3.1.3	Dodání nemovité věci	238
16.3.1.4	Poskytnutí stavebních nebo montážních prací	238
16.3.1.5	Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech.....	239
16.3.2	Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti	240
16.3.2.1	Dodání zboží nebo poskytnutí služeb uvedených v příloze č. 6 k zákonu o DPH.....	240
16.3.2.2	Mechanismus rychlé reakce	242
16.3.3	Závazné posouzení	242
16.3.4	Režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije	242
16.3.5	Obecná pravidla pro uplatnění DPH u režimu přenesení daňové povinnosti... ..	242
16.3.5.1	Povinnost přiznat a zaplatit daň	242
16.3.5.2	Den uskutečnění zdanitelného plnění	242
16.3.5.3	Daňový doklad, základ daně.....	243
16.3.5.4	Nárok na odpočet daně	244
16.3.5.5	Uvedení v kontrolním hlášení	244
17.	SPRÁVA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	246
17.1	Základní pojmy pro účely daňového řádu	246
17.2	Místní příslušnost	247
17.3	Postup před zahájením podnikání	248
17.4	Daňová informační schránka.....	249
17.5	Datová schránka	262
17.6	Registrace.....	264
17.7	Obrat	265
17.8	Zdaňovací období.....	265
17.9	Evidence pro účely DPH	266
17.10	Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely DPH.....	267
17.11	Záznamní povinnost.....	268
17.12	Daňové přiznání a splatnost daně	269
17.12.1	Daňové přiznání ve zvláštních případech	270
17.12.1.1	Daňové přiznání při rozhodnutí o úpadku	270
17.12.2	Daňové přiznání při úmrtí poplatníka	270
17.13	Souhrnné hlášení.....	271
17.13.1	Souhrnné hlášení detailně	271
17.13.2	Změna souhrnného hlášení ze čtvrtletní povinnosti na měsíční	274
17.13.3	Oprava základu daně a výše daně podle § 42 ZDPH ve vazbě na souhrnné hlášení	275
17.14	Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplattnou nebo dosud nestanovenou daň	276
17.15	Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období.....	277
17.16	Sankce podle daňového řádu.....	279
17.17	Vracení nadměrného odpočtu.....	283
17.18	Zrušení registrace	283
17.18.1	Zrušení registrace plátce z moci úřední	283
17.18.2	Nespolehlivý plátce.....	284
17.18.3	Nespolehlivá osoba	285
17.18.4	Zrušení registrace plátce na žádost.....	286

17.18.5 Společná ustanovení o zrušení registrace na žádost	286
17.18.6 Zrušení registrace identifikované osoby na žádost	287
17.18.7 Zrušení registrace identifikované osoby z moci úřední	287
17.19 Ručení	288
17.19.1 Ručení oprávněného příjemce	288
17.19.2 Ručení příjemce zdanitelného plnění	288
17.19.2.1 Úplata poskytnutá bezhotovostním převodem na účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo tuzemsko	289
17.19.2.2 Úplata poskytnutá bezhotovostním převodem na nezveřejněný účet	289
17.19.2.3 Úplata poskytnutá zcela nebo zčásti virtuální měnou	290
17.19.2.4 Zdanitelné plnění přijaté od nespolehlivého plátce	290
17.19.2.5 Nákup pohonných hmot od plátce, který není registrován v registru distributorů pohonných hmot	292
17.20 Zvláštní způsob zajištění daně	293
17.21 Návod na vytvoření disponibilního účtu	294
17.22 Zvláštní způsob zajištění daně ve vazbě na účetnictví	295
18. KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	296
18.1 Podávání kontrolního hlášení	296
18.1.1 Historie kontrolního hlášení	296
18.1.2 Kdo je povinen podat	296
18.1.3 Kdo nepodává kontrolní hlášení	297
18.1.4 Co se do kontrolního hlášení neuvádí	297
18.1.5 Způsob podání kontrolního hlášení	298
18.1.6 Lhůty pro podávání kontrolního hlášení	298
18.1.7 Druhy kontrolního hlášení	298
18.1.8 Vykazování oprav	299
18.1.9 Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období	299
18.1.10 Sankce	300
18.1.11 Výzva k podání řádného kontrolního hlášení nebo následného kontrolního hlášení	300
18.1.12 Způsob vyplnění údajů do kontrolního hlášení	301
18.1.13 Identifikační údaje	301
18.1.14 Jak vyplňovat kontrolní hlášení	302
18.1.14.1 Vyplnění kontrolního hlášení	302
18.1.14.2 Vyplnění kontrolního hlášení – krok za krokem	305
18.2 Kontrolní hlášení – jak ho podat	312
18.2.1 Obecně	312
18.2.2 Zplnomocnění k podávání kontrolního hlášení	313
18.2.3 Způsoby podání kontrolního hlášení	314
18.2.4 Podání kontrolního hlášení	314
19. EVIDENCE TRŽEB A DPH	321
19.1 Evidované tržby	321
19.2 Tržby z podnikání	323
19.3 Obsah evidenční povinnosti	324
19.4 Rozsah vždy zasílaných údajů	325
19.5 Účtenka	327
19.6 Měna a kurz	329
19.7 Storna a opravy evidovaných tržeb	330
19.8 Problémy související s EET	331
19.9 Současný stav EET	332
PRÍLOHOVÁ ČÁST	335

1. ZÁKLADNÍ POJMY PRO ÚČELY ZÁKONA O DPH

§ 3 a § 4 ZDPH Pro budoucího plátce je nezbytné, aby si osvoжил alespoň **základní pojmy**, se kterými zákon o DPH pracuje. Uvádíme zde výčet základních pojmů, s nimiž se podnikatel, budoucí plátce, případně identifikovaná osoba, může v praxi setkat.

V případě, že podnikatel obchoduje se zahraničím, musí si osvožit pojmy „tuzemsko“, „členský stát EU“, „území Evropské unie“ a „třetí země“.

Tuzemsko

Tuzemsko je území České republiky.

Členský stát

Členským státem je území členského státu Evropské unie s výjimkou jeho území, na které se nevztahuje Smlouva o Evropské unii a Smlouva o fungování Evropské unie. V současnosti je 28 členských států.

Území Evropské unie

Územím Evropské unie je území stanovené příslušným právním předpisem Evropské unie. Jedná se o souhrn území členských států, které jsou vyjmenovány v čl. 299 Smlouvy o založení Evropského společenství. Zde je stanoveno, na které země se smlouva vztahuje, a naopak, na které země nebo na která území členských států se smlouva vztahuje jen v omezené míře a tudíž se na ně pohlíží jako na třetí země (např. Kanárské ostrovy, které jsou územím Španělska, ale pro účely zákona o DPH se na ně pohlíží jako na třetí země).

Třetí země

Třetí zemí je území mimo území Evropské unie (např. Švýcarsko, Rusko, Japonsko, USA, Ukrajina, Turecko, Srbsko, Albánie, Bosna i Hercegovina a další).

Za třetí zemi se považuje také území Severního Kypru.

Úplata

§ 4 odst. 1
písm. a) ZDPH

Úplatou je částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, které jsou poskytnuty v souvislosti s předmětem daně. Úplata je obvykle poskytnuta v bankovkách, mincích nebo bezhotovostně.

Úplata však může být poskytnuta i nepeněžním plněním, ovšem vždy musí jít o úplatu poskytnutou v souvislosti s předmětem daně, např. úplata formou obilí v zemědělství za odpracované hodiny.



Plátce A poskytne použitý osobní automobil plátcí B, který mu poskytne službu tím, že zpracuje a umístí reklamu v prostorách své firmy. Jedná se o bezúplatné plnění. Oba plátcí musí svoje plnění ocenit v penězích a odvést DPH, jako by k úplatě došlo.

V praxi může dojít také k zápočtu úplat za poskytnutá plnění, kdy si plátcí navzájem poskytnou plnění za sjednanou cenu a vystaví daňové doklady (faktury) a úplaty si vzájemně započítají na účtech závazků a pohledávek. Tento případ není nepeněžním plněním.

§ 2 odst. 3
a 4 DŘ

Pojem „daň“ a „daňová povinnost“ je nutno chápat ve vazbě na daňový řád.

Do obratu se nezapočítává skutečně obdržená úplata (záloha, doplatek), ale pouze úplata, která náleží za uskutečněné plnění. To znamená, že hlavním ukazatelem je den uskutečnění zdanitelného plnění (nebo plnění osvobozeného s nárokem na odpočet a uvedených výjimek osvobozeného plnění bez nároku na odpočet daně) a dále hodnota náležející úplaty k datu uskutečnění plnění.

Osoba povinná k dani uskuteční dodání zboží dne 25. 3. Podle vystavené faktury dne 5. 4. požaduje úhradu do 15 dnů od data vystavení faktury, tj. do 20. 4. Dne 14. 4. obdrží úplatu na účet. Pokud by částkou za uskutečněné plnění dne 25. 3. překročila osoba povinná k dani obrat 1 000 000 Kč (§ 6 odst. 1 ZDPH), pak se za období, kterým obrat překročila, považuje měsíc březen, a nikoliv duben, kdy částku skutečně obdržela.



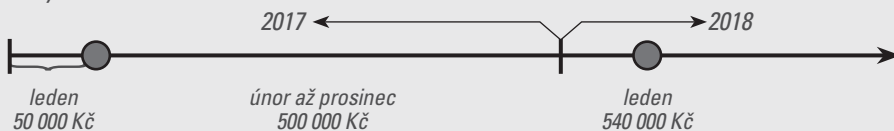
Povinnost podat žádost o registraci je k 15. 4.



Pan Nový, osoba povinná k dani, neplátce DPH, vede daňovou evidenci, přijal zálohovou platbu dne 5. 12. 2017 ve výši 100 000 Kč. V lednu 2018 uskutečnil plnění dodání zboží a vyúčtoval za dané plnění zbývající částku 440 000 Kč. Částkou 440 000 Kč poskytovatel plnění nepřekročil obrat 1 000 000 Kč, ale částkou 540 000 Kč (tj. hodnota celkového plnění) obrat překročen byl. Do obratu vstupuje celá částka úplat za uskutečněné plnění, která náleží plátcí, bez ohledu na zálohu poskytnutou v předchozím roce. Osoba povinná k dani požádá o registraci k dani k 15. 2. 2018. Plátcem se stává od března 2018.



Obrat za leden až prosinec 2017 byl 550 000 Kč. Za měsíc leden 2018 dosáhl obratu 50 000 Kč. V aktuálním roce testoval pro povinnost registrace k dani měsíce únor 2017 až leden 2018. V období únor až prosinec 2017 dosáhl obratu 500 000 Kč a v období únor 2017 až leden 2018 to bylo 1 040 000 Kč.



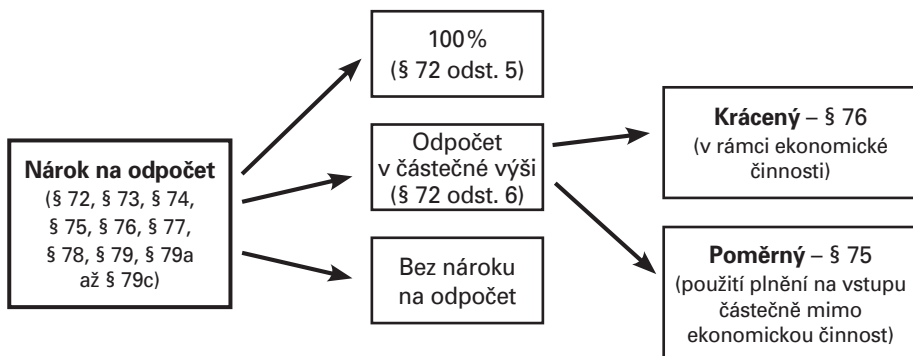
Za období únor 2017 až leden 2018 činil obrat 1 040 000 Kč.

4. PRAVIDLA PRO UPLATNĚNÍ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ

Kdy má plátce nárok na odpočet daně, to znamená uvedení částky daně na vstupu v daňovém přiznání (např. na ř. 40 DAP) u přijatých tuzemských zdanitelných plnění, stanoví zákon o DPH především v § 72 a § 73.

Uvedme si nejprve kompletní přehled ustanovení zákona o DPH, která řeší uplatnění nároku na odpočet daně, podmínky nároku na odpočet a dále různé úpravy a krácení nároku na odpočet daně.

Grafické znázornění nároku na odpočet:



4.1 VZNIK NÁROKU NA ODPOČET DANĚ

Plátce, který při svém podnikání vynakládá náklady, které souvisejí s jeho ekonomickou činností, může u přijatých zdanitelných plnění uplatnit nárok na odpočet daně v daňovém přiznání.

Protože plátce může uskutečňovat jak zdanitelná plnění, tak plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně a také osvobozená plnění s nárokem na odpočet, bude se odpočet daně vždy posuzovat ve vazbě na tato uskutečňovaná plnění. Veškeré případy si uvedeme postupně na praktických příkladech. **Zákon stanoví, že plátce je oprávněn uplatnit nárok na odpočet, tedy ne, že je povinen.** Plátce se tedy může sám rozhodnout, zda je pro něho uplatnění nároku na odpočet daně výhodné, nebo zda v některých případech uplatní celou částku uvedenou na daňovém dokladu do nákladů (výdajů).

Nárok na odpočet nemá plátce u přijatého zdanitelného plnění, které použije na reprezentaci, pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, nebo pokud přijme plnění, která použije mimo svoji ekonomickou činnost.

Zákon o DPH promítá zásadu nároku na odpočet daně v částečné výši v případě, kdy plátce použije přijaté zdanitelné plnění jak pro účely s nárokem na odpočet daně, tak pro účely bez nároku na odpočet daně, tedy i pro jiné účely.

5. UPLATŇOVÁNÍ DANĚ U SPOLEČNÍKŮ SPOLEČNOSTI PO 1. 7. 2017

Společnost, dříve sdružení, není daňovým subjektem, ani účetní jednotkou. Nepovažuje se za samostatnou osobu povinnou k dani a práva a povinnosti při uskutečňování plnění ve společnosti vznikají jednotlivým společníkům společnosti, nikoliv společnosti jako takové.

5.1 ZMĚNY

Novelou zákona o DPH č. 170/2017 Sb. účinnou od 1. 7. 2017 byly zrušeny všechny specifické úpravy pro společnost a podle nové právní úpravy jsou společníci společnosti povinni při uplatňování DPH postupovat podle obecných principů uplatňování DPH, které jsou v zákonu o DPH upraveny pro ostatní plátce.

K uplatňování DPH u společníků společnosti od 1. 7. 2017 vydalo Generální finanční ředitelství informaci pod názvem „Informace GFŘ k uplatňování DPH u společníků společnosti od 1. 7. 2017“.

Informace GFŘ

Aby se mohli společníci společnosti připravit na nové podmínky pro uplatnění DPH, případně aby se mohli rozhodnout ukončit činnost společnosti a zvolit si jinou formu spolupráce, např. přejít na společnost s ručením omezeným nebo veřejnou obchodní společnost, je podle přechodných ustanovení zákona o DPH společníkům společnosti, kteří postupovali do konce června 2017 podle původních pravidel pro společnost, umožněno postupovat podle těchto původních pravidel až do konce roku 2018.

Společníci společnosti se však mohou také rozhodnout, že do konce roku 2018 přejdou na změnu režimu a budou každý samostatně uplatňovat obecné principy zákona o DPH. Pokud se rozhodnou pro změnu uplatňování daně do konce roku 2018, je určený společník společnosti tuto změnu povinen oznámit finančnímu úřadu ve lhůtě pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém naposledy postupovala společnost podle původních pravidel.

Pokud společníci společnosti do konce roku 2018 sami dobrovolně nepřejdou na běžné uplatňování DPH, tak již povinnost oznámit přechod na běžný režim uplatnění daně z přidané hodnoty nemají a od 1. 1. 2019 musí postupovat všichni podle běžných pravidel, platných pro jakéhokoliv plátce.

5.2 STANOVENÍ OBRATU

Důležitá změna je při stanovení obratu. Obrat se stanoví podle § 4a ZDPH. Pro každého společníka společnosti je obratem takový obrat, který dosahuje v rámci společnosti, a obrat, který dosahuje samostatně mimo společnost.

§ 4a ZDPH

Obrat sleduje osoba povinná k dani za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Pro společníky společnosti je důležité, že se obrat sleduje za období do novely zákona o DPH a po novele. Pokud část z 12měsíční

lhůty spadá do období do konce června 2017, a část do období od 1. 7. 2017, stanoví společník společnosti výši svého obratu za měsíce do konce června podle původní úpravy, podle které se obrat stanovil jako součet obratu celé společnosti a obratu dosahovaného mimo společnost, a za měsíce od července 2017, kdy je obratem součet samostatného obratu společníka dosahovaného ve společnosti a samostatného obratu společníka dosahovaného mimo společnost.

§ 6 ZDPH Každý společník společnosti je povinen si samostatně sledovat obrat a plátcem se podle § 6 ZDPH stane, pokud jeho obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 mil. Kč. Pokud společník uskutečňuje pouze plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně, např. nájem nemovité věci, plátcem se nestane.

Ve společnosti tak mohou být společníky plátce s neplátcem nebo s identifikovanou osobou.

V případě, že přistoupí nový společník do společnosti, která vznikla před účinností novely zákona o DPH a která byla tvořena pouze plátcí a tato společnost postupuje do konce roku 2018 podle původních pravidel, tak se tento nový společník podle původní úpravy stane plátcem ode dne, kdy se stal společníkem společnosti. Pokud tato společnost přejde do konce roku 2018 na běžný postup při uplatňování DPH, nebo pokud přistoupí do společnosti společník po 1. 1. 2019, registruje se za plátce podle obecných principů uplatnění DPH, tedy překročením svého obratu.

Obdobně se za plátce registrují společníci společnosti, která byla založena před účinností novely zákona o DPH a v níž nebyli plátcí.

5.3 ZRUŠENÍ REGISTRACE

§ 106 ZDPH Při zrušení registrace plátce postupuje každý společník společnosti samostatně. Obdobně jako při stanovení obratu pro registraci plátce se při zrušení registrace plátce, který je společníkem společnosti, stanoví obrat jakou součet obratu dosaženého podle původní úpravy za kalendářní měsíce do novely zákona o DPH, nebo za kalendářní měsíce, ve kterých společníci postupovali i po účinnosti novely zákona o DPH podle původních pravidel, a obratu dosaženého podle běžných principů uplatnění DPH za kalendářní měsíce po datu účinnosti novely zákona o DPH nebo od okamžiku, kdy se společníci rozhodli postupovat podle nové právní úpravy.

5.4 POVINNOSTI SPOLEČNÍKA

§ 100 až § 101f ZDPH Každý společník společnosti eviduje samostatně údaje, které se týkají jeho činnosti poskytované v rámci společnosti a činnosti poskytované mimo společnost.

V případě, že přejdou společníci společnosti na běžný princip uplatňování DPH, tak je společník, který byl určen k vedení evidencí a podávání daňových přiznání, povinen podat daňové přiznání a kontrolní hlášení za poslední zdaňovací období, ve kterém společníci postupovali podle původních pravidel. V případě potřeby je společník, který byl určený k vedení evidencí, povinen za společnost podat za zdaňovací období, u kterých společnost postupovala podle původních pravidel, dodatečná daňová přiznání.

Zákon o DPH v § 28 odst. 6 umožňuje osobě povinné k dani písemně zmocnit k vystavení daňového dokladu osobu, pro kterou se plnění uskutečňuje, nebo třetí osobu. Pokud je zmocnění uděleno elektronicky, musí být podepsáno uznávaným elektronickým podpisem.

Zmocnění
k vystavení
daňového
dokladu

V praxi může jít např. o zmocnění k vystavení daňového dokladu zemědělcem odběrateli – mlékárně, která denně svází mléko svými cisternami do mlékárny a jednotlivé svozy jsou pak s uvedením kvality a ceny mléka dodavatelem uvedeny na daňovém dokladu za zdaňovací období (1 měsíc).

Zákon o DPH uvádí v § 29 mezi povinnými údaji na daňovém dokladu rovněž to, že se výše daně uvádí v české měně. Vypočtená daň se může zaokrouhlit na celé koruny způsobem, že částka 0,50 Kč a vyšší se zaokrouhlí na celou korunu nahoru a částka nižší než 0,50 Kč se zaokrouhlí na celou korunu dolů. Cena včetně daně se vypočte jako součet základu daně a vypočtené daně, jak uvádí § 37 odst. 1 ZDPH.

§ 37
odst. 1 ZDPH

Na daňovém dokladu vystaveném na plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce tohoto plnění, např. v režimu přenesení daňové povinnosti, při poskytnutí služby osobě povinné k dani s místem plnění v jiném členském státě nebo pro odběratele ze zemí Evropské unie se uvádí také sdělení „daň odvede zákazník“.

§ 29 odst. 2
ZDPH

U **dobání zboží do jiného členského státu** se uvádí např. odvolání na § 64 ZDPH nebo čl. 141 směrnice Rady 2006/112/ES.

Vystavení daňového dokladu při osvobozeném dodání zboží do jiného členského státu

Obchodní korporace (společnost s ručením omezeným Nový, s. r. o.) se sídlem v tuzemsku, plátce, dodala zboží osobě registrované k dani na Slovensku. Dodání tohoto zboží splnilo podmínky pro osvobození od daně podle § 64 ZDPH a povinnost přiznat daň má pořizovatel zboží jako osoba registrovaná k dani v jiném členském státě. Zboží bylo obchodní společností dodáno dne 20. 4. Daňový doklad vystavila společnost v zákonné lhůtě podle § 28 odst. 5 písm. a) ZDPH do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo dodání zboží, dne 5. 5. Vzhledem k tomu, že byl daňový doklad vystaven před 15. dnem následujícího měsíce po dodání zboží, povinnost plátce přiznat toto dodání vzniká k datu vystavení daňového dokladu, tj. k 5. 5.

Na daňovém dokladu uvedla obchodní korporace sjednanou cenu 10 000 EUR (bez daně). Dále na daňovém dokladu uvedla odkaz na § 64 ZDPH (čl. 141 směrnice Rady 2006/112/ES). Částku 10 000 EUR přepočte plátce kurzem ČNB platným pro něj ke dni 5. 5., tj. k datu vystavení daňového dokladu, kdy byl např. 25,90 Kč, a částka v Kč tedy činila 259 000 Kč. Tuto částku uvede plátce za měsíc červenec na ř. 20 DAP a současně v souhrnném hlášení s kódem „0“ a dále uvede v souhrnném hlášení DIČ, které kupující uvedl obchodní společnosti.

O souhrnném hlášení je pojednáno samostatně v kapitole 17.13.

Vzor daňového dokladu na str. 90.

Poznámka:

Účetní obchodní společnosti může pro potřeby účetnictví na daňovém dokladu doplnit kurz ČNB pro přepočet cizí měny na měnu českou, pokud samozřejmě nepoužívá elektronické daňové doklady, případně může totéž uvést v daňové evidenci.



Vzor daňového dokladu při dodání zboží do jiného členského státu

FAKTURA – daňový doklad			číslo: 2018/44		
Dodavatel:					
Nový, s. r. o.			VS: 20182		
256 01 Benešov 1			KS: 008		
DIČ: CZ55423555					
Odběratel:					
AGRO s. r. o.					
Sútrova 22					
010 01 Žilina					
DIČ: SK123456799					
Datum vystavení daňového dokladu: 5. 5. 2018					
Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 20. 4. 2018					
Datum splatnosti: 20. 5. 2018					
Platební podmínky:					
Položka	KS	Jednotková cena EUR	Základ daně	Sazba	Daň Kč
Zemědělský traktor	1	10 000	10 000	X	X
§ 64 zákona č. 235/2004 Sb. (čl. 141 směrnice Rady 2006/112/ES)					
Celkem k úhradě:					10 000 EUR
Podpis					

Nájemce nechá jménem pronajímatele opravit topení v jím pronajatých prostorách. Pronajímatel není v době potřeby provést opravu dlouhodobě přítomen a pověří nájemce, aby veškeré provedení oprav zajistil, objednal firmu, byl přítomen při prováděných opravách a uhradil následně požadovanou částku. Odběratelem služby opravy není nájemce, ale pronajímatel, na kterého bude také vystaven daňový doklad.

Nájemce provede úhradu z pokladny, tuto operaci zaúčtuje na účet 378–Pohledávky. Po návratu pronajímatele mu předá doklad od dodavatele opravy topení a vyžádá si od něj částku, kterou za něho uhradil. Tuto částku vyúčtuje jako úhradu pohledávky na účtu 378.

Pokud si pronajímatel uplatní nárok na odpočet a nájemce by požadoval ještě navíc úplatu za zajištění a obstarání celé opravy, pak by tato částka byla zdanitelným plněním a nájemce by o ní účtoval do výnosů (příjmů) a na účtu 343–DPH.

Nájemce nechá opravit prasklé vodovodní trubky v jím pronajatých prostorách, ale protože pronajímatel je dlouhodobě nepřítomen, objedná opravu od instalatérské firmy vlastním jménem a na vlastní účet. Tuto opravu následně zaplatí. Po dohodě s pronajímatelem po jeho návratu mu přeúčtuje zaplacenou částku, ale s přírůžkou 15 % z důvodu, že celou opravu zajistil na úkor svého času.

Nájemce uplatnil při přijetí služby nárok na odpočet podle daňového dokladu, který byl vystaven na jeho jméno. Při vyúčtování této služby pronajímateli uplatní daň na výstupu.

Plátce odesílá pravidelně poštou tonery do kopírek svým zákazníkům. Od pošty dostává vyúčtování poštovního za záсылky. Poštovné vyúčtuje vždy odběratelům.

Plátce musí postupovat podle § 36 odst. 3 ZDPH a toto poštovné vstupuje do základu daně jako vedlejší výdaj. Požadovaná částka za poštovné tedy podléhá dani v celkové ceně prodávaného zboží.

Advokát nakupuje kolký, které musí přiložit k podáním na obchodní rejstřík jménem klienta. Je možné při vyúčtování služby sepsání zakládací smlouvy firmy vyúčtovat odděleně bez daně hodnotu kolků, které musely být přiloženy pro zápis do obchodního rejstříku?

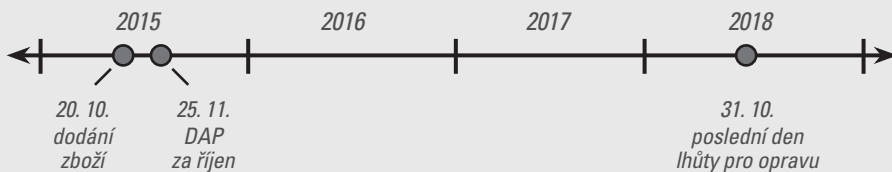
Pokud předmětem poskytnutí služby advokáta bylo sepsání zakládací smlouvy a k této činnosti nepotřeboval žádné kolký, pak kolký jako správní poplatek zaplacené jménem klienta, aby k zápisu do obchodního rejstříku došlo, nemusí být zahrnutý do základu daně.

Podle informace Ministerstva financí je umožněno použití režimu § 36 odst. 11 ZDPH i v případech, kdy pronajímatel účtuje spotřebu energií na jednotlivé nájemce, ačkoliv smlouvu o spotřebě energií sepsal s dodavatelem pronajímatel, a nikoliv nájemce. Informace MF umožňuje, aby pronajímatel postupoval podle § 36 odst. 11 ZDPH za podmínky, že nebude z přijatého daňového dokladu uplatňovat daň, bude účtovat rozvahovým způsobem (nebo na průběžných položkách) a při účtování spotřeby energií na nájemce vyúčtuje stejnou částku.

Informace



Plátce uskutečnil dne 20. 10. 2015 dodání zboží. Vystavil daňový doklad. Příjemce, plátce, zboží reklamoval a žádal snížení ceny. Ke konečné dohodě o snížení původní částky došlo dne 10. 12. 2015. Dodavatel, plátce, vystavil opravný daňový doklad. Opravu základu daně a výše daně mohl plátce dodavatel provést nejpozději do konce října 2018.



Den 31. 10. 2018 je posledním dnem lhůty pro opravu.

Opravy podle ustanovení § 42

V případě opravy základu daně a výše daně se uplatní sazba daně platná ke dni povinnosti přiznat daň u původního zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty.

Pro přepočítání cizí měny na českou měnu se použije kurz uplatněný u původního zdanitelného plnění nebo při přiznání daně z přijaté úplaty.

Pokud se oprava základu daně a výše daně týká více zdanitelných plnění, ke kterým byly vystaveny samostatné daňové doklady, mohou být údaje, které jsou společné pro všechny opravy, uvedeny na opravném daňovém dokladu pouze jednou. V takovém případě lze použít i kurz platný první pracovní den kalendářního roku, ve kterém vznikl důvod opravy. Jedná se např. o různá skonta a bonusy.

Podle § 42 odst. 4 ZDPH se v případě opravy základu daně a výše daně při uplatnění sazby daně použije sazba daně ke dni přijetí úplaty, pokud se zdanitelné plnění ještě neuskutečnilo.

Obdobně je v případě opravy základu daně a výše daně umožněno pro použití kurzu přepočtu cizí měny na českou měnu použít kurz uplatněný při přiznání daně z přijaté úplaty, pokud se zdanitelné plnění ještě neuskutečnilo.



Plátce přijal v listopadu 2017 od jiného plátce úplatu na dodání zboží v únoru 2017. Úplata byla dohodnuta v měně EUR ve výši 10 000.

V listopadu 2017 tedy plátce přiznal z přijaté úplaty 10 000 EUR přepočtené kurzem 27,50, tj. celkem za 275 000 Kč, daň na základě vystaveného daňového dokladu k přijaté úplatě. Daň vypočetl „shora“ podle § 37 odst. 2, přiznal plnění na ř. 1 DAP, základ daně 227 260 Kč a daň 47 740 Kč (při výpočtu „shora“ vždy hraje roli zaokrouhlení!).

V únoru 2018 však plátce sdělil, že dodávku zboží splnit nemůže, protože mu nebylo zboží dovezeno ze zahraničí. Provedl tedy opravu původně přijaté úplaty (zálohy) přijaté před uskutečněním zdanitelného plnění a celou úplatu objednateli vrátil. Opravu provedl v původně použitém kurzu z listopadu 2017.

Opravný daňový doklad:

Náležitosti opravného daňového dokladu odpovídají § 45 ZDPH

Bude uveden důvod opravy: Vrácení úplaty

Základ daně a daň minusem: –10 000 EUR včetně DPH

Základ daně v Kč: –227 500, DPH v Kč: –47 740

9.8 UBYTOVACÍ SLUŽBA

Generální finanční ředitelství vydalo dne 11. 10. 2017 „Informaci k daňovému posouzení povinností poskytovatelů ubytovacích služeb (Airbnb a další)“.

V této informaci je vysvětlen rozdíl mezi ubytovací službou a nájmem a jak se u ubytovací služby nebo nájmu uplatňuje DPH.

Ubytovacími službami se rozumí ubytovací služby, které odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 55. Jedná se o ubytovací službu poskytovanou v hotelích, penzionech apod. s každodenním úklidem a jinými službami, obvykle poskytované na dny nebo týdny, ubytovací služby v mládežnických hostelech, na horských chatách a rekreačních chatách s pokoji nebo ubytovacími jednotkami, s velmi omezenými úklidovými službami nebo bez nich, ubytovací služby poskytované v nemovitostech užívaných na časový úsek pro návštěvníky mimo jejich obvyklé bydliště, ubytovací služby v pokojích nebo ubytovacích jednotkách, ne s každodenními úklidovými službami, např. v bytech a domech pro dovolenou, bungalovech a chatách, pro osoby mimo jejich bydliště, obvykle poskytované na dny nebo týdny, poskytování místa pro rekreační vozidlo nebo stan pro osoby mimo jejich bydliště, obvykle poskytované na dny nebo týdny, poskytování prostoru v chráněných přístřešcích nebo prostých táborových zařízeních pro umístění stanů nebo spacích pytlů a další.

Nájem nemovité věci se rozumí spíše pasivní činnost, která závisí na uplynutí času. Při poskytnutí nájmu pronajímatel převede na nájemce za úplatu na sjednanou dobu právo užívat nemovitou věc v rozsahu práv vlastníka s tím, že je po dobu poskytnutého nájmu vyloučena z tohoto práva užívání nemovité věci jakákoliv třetí osoba.

Typickými příklady nájmu:

- › nájem bytu na dobu jednoho roku, nebo
- › nájem bytu na dobu neurčitou, nebo
- › nájem obchodu apod.

Nájem nemovité věci je podle zákona o DPH osvobozen od daně bez nároku na odpočet daně. Plátcé se však může rozhodnout, že při poskytnutí nájmu nemovité věci jinému plátcí pro uskutečňování jeho ekonomické činnosti uplatní daň.

Pokud se jedná o ubytovací služby, které jsou zprostředkovávány prostřednictvím internetových platforem, mají v zásadě charakter ubytovací služby, nikoliv nájmu.

Pro účely uplatnění DPH je důležitá definice osoby povinné k dani. Podle zákona o DPH se za osobu povinnou k dani považuje fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost, přičemž se za ekonomickou činnost považuje soustavná činnost osob poskytujících služby nebo soustavné využití hmotného majetku za účelem získání příjmů.

Pojem ekonomická činnost je širší než pojem podnikání. Z tohoto důvodu se pro účely zákona o DPH za ekonomickou činnost považuje také činnost, která není prováděna na základě příslušného živnostenského oprávnění.

Výsledkem ekonomické činnosti nemusí být vždy zisk, proto pro posouzení ekonomické činnosti postačuje, že je vykonávána za účelem získání příjmů.

Podle zákona o DPH si každá osoba povinná k dani musí sledovat svůj obrat. Obratem se rozumí souhrn úplat bez daně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými je mimo jiné poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku,

Obrat

jde-li o úplaty za zdanitelná plnění, a mimo jiné také plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, jako je dlouhodobý nájem nemovité věci.

Pro stanovení obratu je rozhodující, jaká plnění osoba povinná k dani poskytuje a pro tyto případy je důležité posouzení, zda se jedná o ubytovací službu nebo nájem.

Úplaty za nájem se osobě povinné zahrnují k dani do obratu. Pokud však osoba povinná k dani poskytuje pouze osvobozený nájem, plátcem se nestane ani v případě, že úplaty za tento nájem přesáhnou za 12 bezprostředně předcházejících kalendářních měsíců limit 1 000 000 Kč. Podmínkou však je, že tato osoba povinná k dani neposkytuje žádná zdanitelná plnění.



Vlastník několika bytů pronajímá tyto byty celoročně občanům. Úplaty za tyto nájemy za 12 kalendářních měsíců dosahují 2 000 000 Kč. Žádná jiná plnění vlastníků bytů neuskutečňují. Plátcem se nestane.

Pokud osoba povinná k dani poskytuje kromě osvobozeného nájmu zdanitelná plnění, např. krátkodobý nájem nebo ubytovací službu, **načítají se úplaty za tato zdanitelná plnění k nájmu** a osoba povinná k dani se překročením obratu stane plátcem.

Pokud osoba povinná k dani poskytuje ubytovací službu, je povinna úplaty za tuto ubytovací službu zahrnout do obratu a při překročení limitu pro obrat 1 000 000 Kč za 12 bezprostředně předcházejících kalendářních měsíců se podle zákona o DPH stává plátcem.

V takovém případě je tato osoba povinná k dani povinna podat příslušnému finančnímu úřadu přihlášku k registraci plátce do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat, a plátcem se stane od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém stanovený obrat překročila.

Jakmile se poskytovatel ubytování stane plátcem, vztahuje se na něj zákon o DPH v plném rozsahu.

Při poskytnutí ubytovací služby je plátcem povinen přiznat daň ke dni přijetí úplaty (zálohy), je-li přijata před uskutečněním zdanitelného plnění. Pokud plátcem nepřijme zálohu před uskutečněním zdanitelného plnění, je povinen přiznat daň ke dni uskutečnění tohoto plnění. Poskytování ubytování je služba, u které se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem jejího poskytnutí (poslední den ubytování) nebo dnem vystavení daňového dokladu, s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou zálohu.

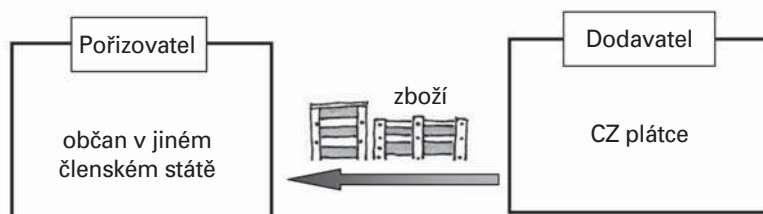


Občan vlastní pět bytů. Souhrn úplat za pronájem čtyř bytů za 12 kalendářních měsíců činí 720 000 Kč. V pátém bytě poskytuje ubytovací službu, za kterou za 12 kalendářních měsíců činí souhrn úplat 400 000 Kč. Celkový obrat je 1 120 000 Kč. Tento obrat dosáhl vlastníků bytů za prosinec 2017. Do 15. 1. 2018 je povinen podat přihlášku k registraci, plátcem se stává od 1. 2. 2018.

U ubytovací služby uplatní plátcem podle přílohy č. 2 k zákonu o DPH první sníženou sazbu daně 15 %. Do daňového přiznání uvede plátcem tuto službu na ř. 2. Plátcem má také povinnost podat kontrolní hlášení. Ubytovací služby pro osoby nepovinné k dani (turisté) nebo zdanitelná plnění s hodnotou do 10 000 Kč uvede plátcem v kontrolním hlášení do části A.5.

12.2.2 USKUTEČNĚNÍ PLNĚNÍ A POVINNOST PŘIZNAT DAŇ PŘI DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU

12.2.2.1 Dodání zboží do jiného členského státu, na které se nevztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně



Vysvětlivky:

občan – osoba, pro kterou není pořízení zboží předmětem daně

V tomto případě je plátce povinen při dodání zboží do jiného členského státu přiznat daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve.

Při prodeji zboží podle kupní smlouvy se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem, ke kterému dojde k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník. V ostatních případech se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem převzetí zboží.

Plátce dodal lednici na Slovensko soukromé osobě. Odběratel zboží převzal dne 25. 2. 2018. Plátce je povinen u tohoto dodání uplatnit daň v základní sazbě daně za zdaňovací období únor 2018.



12.2.2.2 Dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně



Pokud se jedná o dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, má plátce povinnost přiznat uskutečnění tohoto dodání k 15. dni v měsíci, který následuje po měsíci, ve kterém bylo zboží do jiného členského státu odesláno nebo přepraveno. V případě, že byl daňový doklad vystaven před tímto 15. dnem, je plátce povinen přiznat uskutečnění tohoto dodání ke dni vystavení daňového dokladu.

Ustanovení § 22 ZDPH řeší dodání zboží, u kterého jsou splněny podmínky pro osvobození od daně s nárokem na odpočet daně podle § 64 odst. 1 ZDPH.

§ 69 ZDPH

15. OSVOBOZENÍ POSKYTNUTÍ PŘEPRAVY A SLUŽEB PŘÍMO VÁZANÝCH NA DOVOZ ZBOŽÍ A VÝVOZ ZBOŽÍ

15.1 OSVOBOZENÍ OD DANĚ PŘI VÝVOZU ZBOŽÍ A PŘI DOVOZU ZBOŽÍ

§ 69 odst. 1 a 2 ZDPH Přeprava zboží při vývozu zboží nebo při dovozu zboží je osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně.

Od daně s nárokem na odpočet daně jsou osvobozeny také služby přímo vázané na vývoz zboží nebo dovoz zboží.

Službami přímo vázanými na dovoz nebo vývoz zboží se rozumí služby, bez nichž by nemohl být vývoz nebo dovoz zboží uskutečněn, jako je např. nakládka zboží, balení, příprava dopravního prostředku na přepravu zboží, ale také vystavení přepravních dokladů, celních dokladů apod.

Služby přímo vázané na dovoz zboží jsou osvobozeny od daně, je-li hodnota této služby osvobozené od daně zahrnuta do základu daně při dovozu zboží. Toto osvobození od daně s nárokem na odpočet daně se však nevztahuje na služby, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet daně, jako jsou např. finanční nebo pojišťovací služby. Tato zákonná úprava vychází z čl. 144 a čl. 146 odst. 1 písm. e) směrnice Rady 2006/112/ES o dani z přidané hodnoty.

Od platnosti zákona o DPH byl výklad takový, že přeprava zboží při dovozu nebo vývozu zboží a služby přímo vázané na vývoz nebo dovoz zboží byly osvobozeny od daně s nárokem na odpočet daně bez ohledu na to, kdo je jejich příjemcem. Tyto služby byly osvobozeny od daně s nárokem na odpočet daně bez ohledu na to, zda byly poskytnuty přímo osobě, která zboží vyváží nebo dováží, nebo zda byly poskytnuty např. spediční firmě, která má s dovozcem nebo vývozcem zboží smlouvu na přepravu tohoto zboží.

Informace GFŘ

Informací, vydanou Generálním finančním ředitelstvím pod názvem „Informace o uplatňování zákona o DPH u služeb přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží“, se účinností od 1. 3. 2018 tento dosavadní výklad zásadně mění. Od tohoto data lze s nárokem na odpočet daně osvobodit pouze služby, které jsou objektivně vyvolány z důvodu uskutečnění dovozu nebo vývozu zboží a přispívají k jejich skutečné realizaci.

Pro klasifikaci služby přímo vázané na vývoz zboží nebo na dovoz zboží musí existovat smluvní vztah mezi poskytovatelem služeb a vývozcem, dovozcem nebo příjemcem zboží.

Nově je tak možné osvobodit od daně s nárokem na odpočet daně pouze poskytnutí služby, včetně přepravy zboží, která je přímo vázaná na vývoz zboží, a současně existuje smluvní vztah mezi poskytovatelem služby a vývozcem.

Při dovozu zboží lze osvobodit od daně s nárokem na odpočet daně pouze poskytnutí služby včetně přepravy zboží, která je vázaná na dovoz zboží, a současně existuje smluvní vztah mezi poskytovatelem služby a dovozcem nebo příjemcem.

Pokud je hodnota služby vztahující se k dovozu zboží zahrnuta do základu daně při dovozu zboží, s výjimkou např. finančních nebo pojišťovacích činností, zůstává osvobození od daně při poskytnutí služby vztahující se k dovozu zboží osvobozeno od daně bez nutnosti přímé vazby mezi poskytovatelem služby a dovozcem nebo příjemcem zboží.

Toto osvobození od daně se uplatní také v případě, kdy je služba poskytnuta subdodavately v předchozím stadiu, za předpokladu, že je hodnota služby od dodavatele zahrnuta do základu daně při dovozu zboží na posledním obchodním stupni.

Nový výklad u služeb vztahujících se k dovozu zboží se tak vztahuje na služby, které se do základu daně při dovozu zboží nezahrnují, např. rozvoz zboží v tuzemsku po jeho proclení.

Kam uvedeme v daňovém přiznání

Přepravní služba jako zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku se uvede na ř. 1 DAP, přepravní služba poskytnutá plátcem podle § 9 odst. 1 ZDPH osobě registrované k dani v jiném členském státě se uvede na ř. 21 DAP.

Změna výkladu je provedena na základě rozsudku SDEU ve věci C-288/16 L.Č., ve kterém SDEU vykládá čl. 146 směrnice tak, že „existence přímé vazby implikuje nejen to, že poskytnutí dotyčných služeb svým předmětem přispívá ke skutečné realizaci vývozu nebo dovozu, nýbrž i to, že tyto služby jsou poskytnuty přímo, podle konkrétního případu, vývozci, dovozci nebo příjemci zboží uvedeného v tomto ustanovení“.

Přepravní firma, plátce A, poskytne přepravu zboží z České republiky do Švýcarska pro plátce B, který je vývozcem tohoto zboží. Plátce A poskytne přepravu jako plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, vystaví pro plátce B daňový doklad, na kterém uvede odkaz na osvobozené plnění.



Vývozce zboží, plátce A, si objedná přepravu zboží do Švýcarska od spediční firmy, plátce B. Spediční firma B si objedná přepravu zboží z České republiky do Švýcarska od přepravní společnosti, plátce C. Plátce C poskytne plátcí B přepravní službu jako zdanitelné plnění se základní sazbou daně 21 %, spediční firma plátce B si uplatní nárok na odpočet daně v souladu se zákonem o DPH. Spediční firma poskytne přepravu zboží plátcí A jako plnění osvobozené od daně, vystaví daňový doklad, na kterém uvede odkaz na osvobozené plnění.



Vývozce zboží, plátce A, si objedná přepravu zboží do Ruska od spediční firmy, plátce B. Spediční firma B si objedná přepravu zboží z České republiky do Ruska od slovenské přepravní společnosti C, která je registrovaná k DPH na Slovensku. Slovenská přepravní společnost C poskytuje přepravní službu osobě povinné k dani, místo plnění se podle § 9 odst. 1 ZDPH stanoví v sídle příjemce služby. Slovenský přepravce vystaví daňový doklad, na kterém uvede údaj „daň odvede zákazník“. Spediční firma B k datu uskutečnění zdanitelného plnění přizná daň a uplatní nárok na odpočet daně v souladu se zákonem o DPH a vývozci A poskytne přepravní službu jako plnění osvobozené od daně, vystaví daňový doklad, na kterém uvede odkaz na osvobozené plnění.



16.3.5.4 Nárok na odpočet daně

Příjemce je oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění při splnění podmínek uvedených v § 72 a násl. ZDPH, nárok na odpočet daně vzniká příjemci okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat.

Z podmínek pro uplatnění nároku na odpočet daně vyplývá, že plátce je pro uplatnění nároku na odpočet daně povinen mít daňový doklad. V ustanovení § 73 odst. 1 písm. b) ZDPH je však upřesněno, že v případě, že se jedná o odpočet daně, kterou plátce uplatnil při poskytnutí zdanitelného plnění jiným plátcem, je plátce, příjemce plnění, povinen daň přiznat a mít daňový doklad. Nemá-li daňový doklad, lze nárok prokázat jiným způsobem.

Z uvedeného vyplývá, že v režimu přenesení daňové povinnosti má plátce nárok na odpočet daně v okamžiku, kdy daň přizná. Pokud nemá daňový doklad, prokazuje nárok na odpočet daně jiným způsobem.



Plátce převzal od jiného plátce dne 20. 5. 2018 stavební práce na opravě bytového domu v hodnotě 300 000 Kč. Daňový doklad nebyl příjemci prací doručen. Příjemce je povinen ke dni 20. 5. 2018 přiznat daň ve výši 45 000 Kč. Přestože nemá daňový doklad, může za předpokladu, že daň přiznal, za zdaňovací období květen 2018 uplatnit nárok na odpočet daně. Tento nárok na odpočet daně může prokázat jiným způsobem, např. smlouvou.

Pokud poskytovatel plnění nepostupuje podle daného režimu přenesení daňové povinnosti a při uskutečnění zdanitelného plnění uplatní daň na výstupu a výši daně uvede na daňovém dokladu, nemá příjemce plnění nárok na odpočet daně uvedený na daňovém dokladu, protože je podle § 72 ZDPH oprávněn k odpočtu daně, kterou se rozumí daň, jež je stanovena podle zákona o DPH, tedy pouze té daně, kterou sám přizná.



Plátce poskytl pro jiného plátce instalátérské práce při opravě domu. Režim přenesení daňové povinnosti nepoužil a uplatnil daň. Příjemce, plátce, nemá nárok na odpočet této daně.

Kam uvedeme v daňovém přiznání

Poskytovatel plnění uvede toto plnění na ř. 25 DAP. Příjemce plnění uvede toto plnění na ř. 10 DAP, pokud se jedná o plnění, u kterého se uplatní základní sazba daně, nebo na ř. 11 DAP, pokud se jedná o plnění, u kterého se uplatní snížená sazba daně. Nárok na odpočet daně uvede na ř. 43 nebo ř. 44 DAP.

16.3.5.5 Uvedení v kontrolním hlášení

Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, uvede tato plnění v kontrolním hlášení do oddílu A.1. Plátce uvede údaje za každé jednotlivé zdanitelné plnění. Do řádku kontrolního hlášení uvede daňové identifikační číslo odběratele, evidenční číslo daňového dokladu, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně a kód předmětu plnění. Měrné jednotky se do kontrolního hlášení neuvádějí.

Z nabídky **pro kód předmětu plnění** vybere plátce příslušný kód:

1 – Zlato (plnění podle § 92b odst. 1 a 2)

1a – Zlato – zprostředkování dodání investičního zlata (plnění podle § 92b odst. 3)

3 – Dodání nemovité věci (plnění podle § 92d odst. 1)

3a – Dodání nemovité věci v nuceném prodeji (plnění podle § 92d odst. 2)

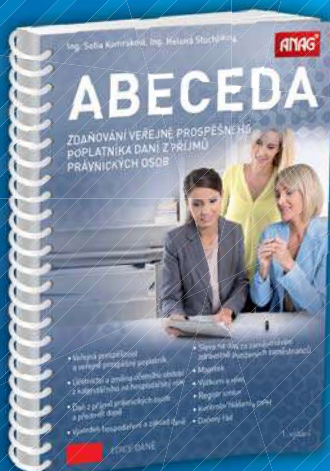
- 4 – Stavební a montážní práce (plnění podle § 92e odst. 1)
- 4a – Stavební a montážní práce – poskytnutí pracovníků (plnění podle § 92e odst. 3)
- 5 – Zboží uvedené v příloze č. 5 (plnění podle § 92c)
- 6 – Dodání zboží poskytnutého původně jako záruka (plnění podle § 92ea písm. a))
- 7 – Dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví (plnění podle § 92ea písm. b))
- 11 – Povolenky na emise skleníkových plynů
- 12 – Obiloviny a technické plodiny
- 13 – Kovy
- 14 – Mobilní telefony
- 15 – Integrované obvody
- 16 – Přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat
- 17 – Videoherní konzole
- 18 – Dodání certifikátů elektřiny
- 19 – Dodání elektřiny soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
- 20 – Dodání plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
- 21 – Poskytnutí vymezených služeb elektronických komunikací

Vzhledem k tomu, že právnická osoba je povinna podávat kontrolní hlášení měsíčně, pak má-li tento plátcce měsíční zdaňovací období, odpovídá celková hodnota základu daně uvedená v oddílu A.1. kontrolního hlášení ř. 25 DAP. Pro plátce, právnickou osobu se čtvrtletním zdaňovacím obdobím, platí, že ř. 25 DAP odpovídá součtu základů daně A.1. tří kontrolních hlášení podaných za dané čtvrtletí.

U plátce, fyzické osoby, odpovídá celková hodnota základu daně uvedená v oddílu A.1. kontrolního hlášení ř. 25 DAP.

Plátce, příjemce zdanitelného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, uvede přijatá zdanitelná plnění s datem uskutečnění zdanitelného plnění vyšším než 31. 12. 2015 do oddílu B.1. kontrolního hlášení. Oddíl B.1. odpovídá ř. 10 nebo ř. 11 DAP.

Formulář lze podat pouze elektronicky, a to datovou zprávou prostřednictvím Daňového portálu Finanční správy, nebo datovou zprávou bez uznávaného elektronického podpisu podanou prostřednictvím Daňového portálu Finanční správy, nebo datovou zprávou prostřednictvím datové schránky.



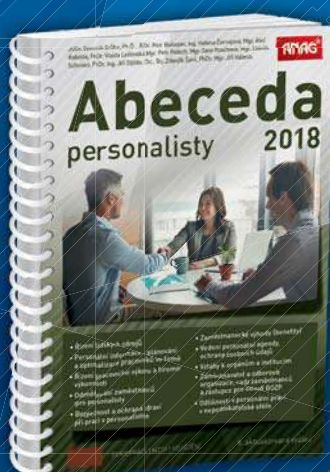
Abeceda zdanování veřejně prospěšného poplatníka

cena: 449 Kč 2394
240 stran, prosinec 2016



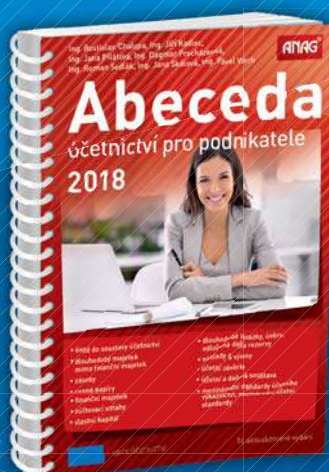
Abeceda mzdové účetní 2018

cena: 669 Kč 5727
632 stran, leden 2018



Abeceda personalisty 2018

cena: 569 Kč 5687
576 stran, březen 2018



Abeceda účetnictví 2018

cena: 649 Kč 5721
424 stran, únor 2018

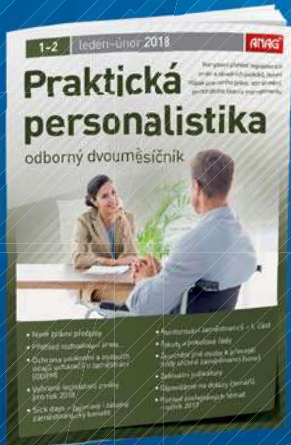
UVEDENÉ PUBLIKACE SI MŮŽETE OBJEDNAT NA ADRESE: ANAG, spol. s r. o., Kollárovo nám. 698/7, 779 00 OLOMOUČ
tel.: 585 757 411, fax: 585 418 867. Můžete si ji také zakoupit v našich firemních prodejnách: ANAG, Jungmannova 30, Praha,
nebo Knihkupectví ANAG, Ostružnická 8, Olomouc, a ve většině knihkupectví po celé ČR.



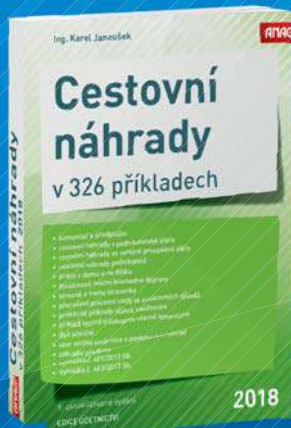
MĚSÍČNÍK
MZDOVÁ ÚČETNÍ



EDICE
ÚČETNICTVÍ



DOUHMĚSÍČNÍK
PRAKTICKÁ PERSONALISTIKA



EDICE
ÚČETNICTVÍ



MĚSÍČNÍK
ÚČETNÍ A DANĚ



EDICE
DANĚ

