
Obsah

Předmluva	31
Úvodní slovo	35
Autoři	37
Úvod	39
1. Důležité směrnice Evropského společenství a zákony	39
2. Vývoj směrem k evropskému vnitřnímu trhu	39
2.1 Historický vývoj	39
2.2 Současný zásadní vývoj v oblasti daně z přidané hodnoty	44
3. Vymahatelnost práva občany Evropské unie	46
3.1 Petice předkládané Evropskému parlamentu	46
3.2 Volný přístup k dokumentům	46
3.3 Evropský ombudsman	46
Zásady výkladu Směrnice o DPH	47
1. Výklad práva Společenství	47
1.1 Obecně	47
1.2 Metody výkladu	48
1.2.1 Jazykový výklad	48
1.2.2 Historický výklad	48
1.2.3 Systematický výklad	50
1.2.4 Výklad v souladu s primárním právem	51
1.2.5 Teleologický výklad.....	51
1.2.6 Analogická aplikace práva Společenství	52
1.3 Pořadí aplikace výkladových metod	54
Obecné právní zásady a zásady specifické pro právo Společenství	57
1. Obecně	57
2. Obecné právní zásady práva Společenství	59
2.1 Obecné poznámky	59

2.2	Aplikační přednost práva Společenství	59
2.3	Přímý účinek směrnic	59
2.4	Zásada výkladu národního práva v souladu s právem Společenství	61
2.5	Zákaz diskriminace v oblasti daní	64
2.6	Zásada rovného zacházení	66
2.7	Zásada přiměřenosti	66
2.8	Zásada právní jistoty, srozumitelnosti práva a ochrany legitimního očekávání	69
2.9	Zásada procesní autonomie	70
2.10	Zásada ekvivalence a efektivity	71
2.11	Zásada zákonného postupu správce daně	72
3.	Obecné právní zásady práva daně z přidané hodnoty	73
3.1	Obecné poznámky	73
3.2	Čtyři zásadní charakteristiky daně z přidané hodnoty	73
3.3	Princip státu původu a princip státu určení	82
3.4	Další, ojediněle zmiňované zásady	84
 Řízení před Evropským soudním dvorem		 87
1.	Řízení o předběžné otázce	87
2.	Řízení o porušení Smlouvy o založení Evropského společenství	88
2.1	Zahájení řízení o porušení Smlouvy o založení Evropského společenství občanem	89
3.	Účinky rozsudků Evropského soudního dvora	90
3.1	Účinky „ex-tunc“ s výjimkami	90
4.	Nárok na vrácení odvodu vůči členskému státu	92
4.1	Právní předpisy upravující problematiku promlčení	92
4.2	Ustanovení upravující problematiku bezdůvodného obohacení	93
4.3	Řízení na národní úrovni	94
 Směrnice o DPH		 97
Rekodifikace právní úpravy daně z přidané hodnoty		103
1.	Obecně k rekodifikaci	103
2.	Podrobněji k „Recastu“	104
2.1	Formální změny	104
2.2	Obsahové změny	105
 PREAMBULE A ODŮVODNĚNÍ		 106

HLAVA I:

ÚČEL A OBLAST PŮSOBNOSTI (článek 1 – 4)	117
Obecně	117
Nárok na odpočet daně na vstupu	119
Plnění, která jsou předmětem daně	119
Obecně k plněním, která jsou předmětem daně z přidané hodnoty	122
Rozsah daňové povinnosti	123
Dopravní prostředky	134
Zboží podléhající spotřební dani	135
Plnění pořízená pro účely zásobování určitých lodí, letadel a plnění poskytovaná diplomatům	136
Pořízení zboží do „prahové“ hodnoty	136
Obecně k některým plněním, které nejsou předmětem daně	139

HLAVA II:

ÚZEMNÍ PŮSOBNOST (článek 5 – 8)	141
Obecně	144
Zvláštnosti různých území	144
Gibraltar	144
Kypr	144
Území Společenství	145

HLAVA III:

OSOBA POVINNÁ K DANI (článek 9 – 13)	147
Status osoby povinné k dani	148
Samostatný výkon činnosti	154
Obecně ke skupinové registraci	155
Daňová povinnost u příležitostné ekonomické činnosti	157
Stavební pozemek	157
Veřejnoprávní subjekty	159
Činnost v rámci působnosti veřejné moci (odstavec 1)	160
Narušení hospodářské soutěže (druhý pododstavec)	160
Příloha I (třetí pododstavec)	161
ABC k odstavci 1	162
Činnost v rámci působnosti veřejné moci namísto osvobození (odst. 2)	164

HLAVA IV:

ZDANITELNÁ PLNĚNÍ (článek 14 – 30)	167
KAPITOLA 1: Dodání zboží (článek 14 – 19)	168
Obecně	168
Podrobněji k článku 14	169
Pojem „dodání zboží“ (odstavec 1)	169
Dodání zboží nebo poskytnutí služby jako „jednotné“ plnění	169
Rozlišení dodání zboží vs. poskytnutí služby u tiskařského díla	169
Plnění považovaná za dodání zboží (odstavec 2)	171
Hmotný majetek	173
Použití obchodního majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti	174
Předpoklady	176
Konkrétní případy	177
Přemístění zboží	179
Daňový režim dodání vadného zboží	179
Zvláštní případy dodání zboží	181
Podnikové transformace	182
KAPITOLA 2: Pořízení zboží uvnitř Společenství (článek 20 – 23)	184
Pořízení zboží z jiného členského státu	184
Dovoz a následné dodání zboží právnické osobě	185
Nařízení k článku 20 Směrnice o DPH	185
Přemístění zboží	186
KAPITOLA 3: Poskytnutí služby (článek 24 – 29)	188
Obecně ke kapitole 3	188
Pojem „služba“	188
ABC u poskytování služeb	189
Nařízení k článku 24 Směrnice o DPH	191
Určité druhy služeb	192
Použití zboží pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti	194
Služby spočívající v obstarání určité záležitosti	196
KAPITOLA 4: Dovoz zboží (článek 30)	198

HLAVA V:

MÍSTO ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ (článek 31 – 61)	199
KAPITOLA 1: Místo dodání zboží (článek 31 – 39)	200
Oddíl 1: Dodání zboží bez přepravy	200
Obecně k dodání zboží bez přepravy	200
Výstavba budov	201
Oddíl 2: Dodání zboží s přepravou	201
Přeprava	202
Odeslání	202
Řetězové obchody (první odstavec)	202
Dovoz ze třetí země	203
Obecně k zasílání zboží (článek 33 – 35)	207
Předpoklady pro aplikaci daňového režimu zasílání zboží (článek 34)	207
Překročení prahové hodnoty	209
Výjimky (článek 35)	211
Obecně k dodání zboží s montáží	211
Definice dodání zboží s montáží	211
Definice „instalovaného nebo smontovaného zboží“	212
Účel ustanovení	213
Oddíl 3: Dodání zboží na palubě lodi nebo letadla anebo ve vlaku	213
Obecně k obsahu pojmu	214
Zastávky v průběhu přepravy	214
Oddíl 4: Dodání plynu prostřednictvím soustavy zemního plynu, dodání elektřiny a dodání tepla nebo chladu prostřednictvím tepelných nebo chladicích sítí	215
KAPITOLA 2: Místo pořízení zboží uvnitř Společenství (článek 40 – 42)	217
Obecně k přeshraničním plněním	217
Místo plnění u pořízení zboží z jiného členského státu	218
Pořízení zboží „ve dvou členských státech“	219
KAPITOLA 3: Místo poskytnutí služby (článek 43 – 59a)	221
Oddíl 1: Definice	222
Obecně ke Směrnici Rady 2008/8/ES	222
Od zásady státu původu k zásadě státu určení	223
Srovnání se stávajícím systémem	224
K systematice	228
Pojem „osoba povinná k dani“	228
Investiční společnosti / otevřené investiční fondy	229

Oddíl 2: Obecné pravidlo	230
Základní pravidlo pro B2B transakce	230
Osoba povinná k dani	230
Konkrétní případy	232
Základní pravidlo pro B2C transakce	234
Pojem „stálá provozovna“	234
Oddíl 3: Zvláštní ustanovení	235
Pododdíl 1: Služby poskytované zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani	235
Zprostředkovatel	236
Místo plnění zprostředkovatelských služeb	236
Pododdíl 2: Služby související s nemovitostí	237
Nemovitosti	237
Rozsah působnosti	237
Pojem „nemovitost“	237
ABC služeb souvisejících s nemovitostí	237
Pododdíl 3: Přepravní služby	240
Obecně k přepravním službám	241
Přepravní služba	241
Účel přepravy	241
Místo plnění u přepravní služby	241
Přeprava osob (článek 48)	241
Přeprava zboží	242
Obecně ke kulturním službám	244
Vstup na akci	244
Organizátor akce	245
Kulturní služby poskytované osobě nepovinné k dani	246
Podrobněji k článku 54	247
K odstavci 1	247
Plnění přímo související s přepravou (odst. 2 písm. a))	248
Práce na movité věci (odst. 2 písm. b))	248
Pododdíl 5: Restaurační a stravovací služby	249
Restaurační a stravovací služby (catering)	249
Definice: Restaurační služby	250
Definice: catering	250
Rozlišení mezi cateringem a dodáním	250
Pododdíl 6: Pronájem dopravních prostředků	250
Obecně k pronájmu dopravních prostředků	252
Krátkodobý a dlouhodobý pronájem	252
Podrobněji k článku 56	252
Místo plnění u krátkodobého pronájmu dopravního prostředku	252

Okamžik poskytnutí služby	282
Zvláštní formy vzniku povinnosti odvést daň	283
Vyúčtování (odstavec 1)	283
Roční vyúčtování (odstavec 2)	283
Zálohy	284
Vystavení daňového dokladu před uskutečněním plnění	284
Stanovení odlišného okamžiku vzniku daňové povinnosti	285
Rozsah působnosti	285
Povinné zdanění na základě sjednaných úplat	286
Vznik povinnosti odvést daň při dodání zboží do jiného členského státu	287
Povinnost odvést daň	287
Uskutečnění zdanitelného plnění	287
Vznik povinnosti odvést daň	288
Povinnosti	288
Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty	288
Souhrnné hlášení	288
KAPITOLA 3: Pořízení zboží uvnitř Společenství (článek 68 – 69)	291
Okamžik uskutečnění pořízení zboží z jiného členského státu	291
Vznik povinnosti odvést daň při pořízení zboží z jiného členského státu	292
Povinnost odvést daň při vystavení daňového dokladu před uskutečněním zdanitelného plnění	292
KAPITOLA 4: Dovoz zboží (článek 70 – 71)	293
Vznik povinnosti odvést daň při dovozu	293
Úroky z prodlení u aktivního zušlechťovacího styku	294
HLAVA VII:	
ZÁKLAD DANĚ (článek 72 – 92)	295
KAPITOLA 1: Definice (článek 72)	296
Obvyklá cena	297
Aplikace obvyklé ceny	297
Obecně k obvyklé ceně	298
Obvyklá cena ve výjimečných případech	298
KAPITOLA 2: Dodání zboží a poskytnutí služby (článek 73 – 82)	299
Obecně	299
Podrobněji k článku 73	300
Definice: základ daně	300

Položky zahrnované do základu daně	300
Konkrétní případy	301
Zálohy	301
Úplata u ropných výrobků	301
Práce na movité věci	301
Výherní automaty	301
Poskytnutí úvěru třetí osobou	302
Kreditní karty	303
Paušální stanovení úplaty u devizových termínovaných obchodů	303
Směna	304
Účastnický poplatek	304
Spropitné	305
Základ daně u dotací	305
Odložení platby	306
Obecně k základu daně u plnění dle článku 16 a 18	306
Poskytování zlevněného jídla zaměstnancům	307
Vlastní spotřeba	307
Výdaje	308
Základ daně v konkrétních případech	308
Pronájem a soukromé použití obytného přívěsu	308
Služební automobil	308
Soukromé použití budovy	308
Základ daně při přemístění zboží	309
Položky zahrnované do základu daně	310
Podrobněji k článku 78	310
Poplatky	310
Vedlejší náklady	310
Položky nezahrnované do základu daně	312
Snížení ceny ve formě poukazy na snížení ceny nebo vrácení ceny	312
Slevy a rabaty	313
Průběžné položky	314
Fiktivní úplata	316
Podrobněji k článku 80	317
Odstavec 1 písm. a)	317
Odstavec 1 písm. b)	317
Odstavec 1 písm. c)	317
Volba pro zdanění u investičního zlata osvobozeného od daně	319

KAPITOLA 3: Pořízení zboží uvnitř Společenství (článek 83 – 84)	320
Obecně k základu daně u pořízení zboží z jiného členského státu	320
Spotřební daně	321
KAPITOLA 4: Dovoz zboží (článek 85 – 89)	322
Zdanění softwaru při dovozu	322
Celní hodnota	324
Základ daně	325
Podrobněji k článku 86	325
Náklady na přepravu	325
Definice prvního místa určení	325
KAPITOLA 5: Různá ustanovení (článek 90 – 92)	327
Oprava základu daně v případě nezaplacení	327
Zákaz provedení opravy dle odstavce 2	327
Obecně	327
Směna	328
Insolvence	328
Možnost volby u vratných obalů	329
HLAVA VIII:	
SAZBY (článek 93 – 130)	331
KAPITOLA 1: Uplatnění sazeb (článek 93 – 95)	332
Obecně	333
Aplikovatelná sazba daně	333
Rovné zacházení s tuzemským a netuzemským zbožím (článek 94)	333
Změna sazby daně (článek 95)	334
KAPITOLA 2: Struktura a výše sazeb (článek 96 – 105)	335
Oddíl 1: Základní sazba	335
Základní sazba daně	336
Počet sazeb daně	336
Základní sazby daně v jednotlivých členských státech (stav k 1. 1. 2009).....	337
Oddíl 2: Snížené sazby	338
Snížené sazby daně	338
Výše snížené sazby daně	339
Snížené sazby daně (stav k 1. 1. 2009)	343
Sazba daně a jednotnost plnění	344
Aplikace různých sazeb daně	344

Plnění podléhající snížené sazbě daně (Příloha III)	344
Dodání zboží a poskytnutí služeb uvedených v Příloze III	344
Dodání zboží a poskytnutí služeb neuvedených v Příloze III	345
Oddíl 3: Zvláštní ustanovení	346
Výjimky	348
Dodání zemního plynu, elektřiny a tepla	348
Dovoz uměleckých předmětů (článek 103)	348
Zvláštní územní aspekty v případě Rakouska a Portugalska	348
 [KAPITOLA 3: Dočasná ustanovení pro některé služby s vysokým podílem lidské práce (článek 106 – 108)	 350]
 KAPITOLA 4: Zvláštní ustanovení použitelná do zavedení konečného režimu (článek 109 – 122)	 354
Výjimky ze sociálních důvodů	355
Nulová sazba daně	355
Belgie	356
Dánsko	356
Irsko	356
Itálie	356
Kypr	356
Malta	357
Polsko	357
Finsko	357
Švédsko	357
Spojené království	357
Nulová nebo snížená sazba daně	360
Super snížená sazba daně	361
Snížená sazba daně aplikovaná na určité zboží a služby, které nejsou uvedeny v Příloze III	362
Zvláštní ustanovení pro Portugalsko a Rakousko	363
Restaurační služby	363
Pronájem bytových prostor	363
„Parking rate“	363
Obecně	363
Aplikace v členských státech	363
Belgie	364
Irsko	365
Lucembursko	365
Rakousko	366

Portugalsko	366
Zvláštní územní aspekty Řecka	367
KAPITOLA 5: Dočasná ustanovení (článek 123 – 130)	368
Různá zvláštní ustanovení	370
 HLAVA IX:	
OSVOBOZENÍ OD DANĚ (článek 131 – 166)	371
Obecně k osvobození od daně	372
Výjimka z obecné zásady zdaňování daní z přidané hodnoty	372
Druhy osvobození od daně	373
Zásady pro výklad ustanovení	373
Volba	374
Vztah mezi osvobozením od daně s nárokem a bez nároku na odpočet daně na vstupu	374
Nárok na odpočet daně	374
 KAPITOLA 1: Obecná ustanovení (článek 131)	375
Obecné zásady pro výklad ustanovení	375
Prodej a dovoz uměleckých děl bez osvobození od daně	375
 KAPITOLA 2: Osvobození od daně některých činností ve veřejném zájmu (článek 132 – 134)	376
Obecně	378
Bezprostřední uskutečňování činností osvobozených od daně	378
Pojem „uznané subjekty“	379
K jednotlivým ustanovením	379
Poštovní služby (písm. a))	379
Nemocniční péče (písm. b))	380
Lékařská a nelékařská zdravotnická povolání (písm. c))	383
Zubní technici a zubní náhrady (písm. e))	384
Nezávislá seskupení osob (písm. f))	384
Sociální služby (písm. g))	384
Péče o mládež (písm. h))	386
Výuka (písm. i))	386
Soukromí učitelé (písm. j))	387
Obecně prospěšné účely (písm. l))	388
Sportovní kluby (písm. m))	388
Akce (písm. o))	389

Rozhlasové a televizní vysílání (písm. q)	390
Podmínky pro aplikaci osvobození od daně	391
Omezení osvobození od daně	391
Sledovaným cílem není dosažení zisku (písm. a)	391
Čestná funkce vedení (písm. b))	391
 KAPITOLA 3: Ostatní případy osvobození od daně (článek 135 – 137)	393
Úvod	395
Vývoj do budoucna	397
Zprostředkovatelské služby	397
Obecně	397
Subdodavatel	398
Subzprostředkovatel	398
Pojišťovací služby (písm. a))	398
Pojem „pojišťovací služba“	398
„Osobní“ rozsah působnosti	398
„Věcný“ rozsah působnosti	399
Pojišťovací zprostředkovatel – subzprostředkovatel	401
Úvěry (písm. b))	401
Pojem	401
Odklad platby	402
Obecně ke zprostředkování úvěrů	402
Zprostředkování jako hlavní plnění	402
Subzprostředkovatel úvěru	403
Převzetí závazků (písm. c))	403
Bankovní služby (písm. d))	403
„Osobní“ rozsah působnosti	403
„Věcný“ rozsah působnosti	404
Platební prostředky (písm. e))	405
Cenné papíry (písm. f))	405
Rozsah osvobození	405
Živnostenská činnost	405
Vyloučení z osvobození od daně	406
Zvláštní investiční fondy (písm. g))	406
Obecně	406
„Správa“	406
Zvláštní investiční fondy	407
Hazardní hry (písm. i))	407
Nedovolené hazardní hry	407

Call-centra	407
Hrací automaty	408
Pronájem (písm. j))	408
Pojem	408
Budovy	408
Doba trvání	409
Odlišení služeb – pronájem/pacht	409
Odlišení od jiných činností	409
Konkrétní případy	410
Vyloučení z osvobození od daně (odst. 2)	413
Rozsah působnosti	414
Obecně k volbě pro zdanění	415
Finanční činnosti	416
Plnění týkající se nemovitostí a pronájem	416
Rozsah volby pro zdanění	416
Souhlas správce daně	416
Výkon práva volby pro zdanění	417
Volba pro zdanění jen u pronájmu pro bytové účely	417
 KAPITOLA 4: Osvobození od daně vztahující se na plnění uvnitř	
Společenství (článek 138 – 142)	418
Oddíl 1: Osvobození od daně vztahující se na dodání zboží	418
Obecně	419
Dodání zboží do jiného členského státu	420
Zásadní důkazy na straně dodavatele	421
Uskutečnění pořízení zboží z jiného členského státu	421
Důkazy vyplývající účetnictví	422
Vykázání pořízení z jiného členského státu	422
Zasílání zboží	423
Vztah k jiným osvobozením od daně	423
Daňový režim dodání vadného zboží	423
Oddíl 2: Osvobození od daně vztahující se na pořízení zboží	
uvnitř Společenství	425
Oddíl 3: Osvobození od daně vztahující se na poskytnutí některých	
přepraveních služeb	426
 KAPITOLA 5: Osvobození od daně při dovozu (článek 143 – 145)	427
Osvobození od daně při dovozu	429
Poskytnutí přepravní služby v souvislosti s dovozem (písm. b))	429
Prodloužení lhůty u dočasného dovozu (písm. c))	430

KAPITOLA 6: Osvobození od daně při vývozu (článek 146 – 147)	432
Vývoz zboží (písm. a) a písm. b))	433
Jednotlivé situace	433
Předpoklady	435
Vybavení a zásobení dopravních prostředků	436
Charitativní organizace (písm. c))	436
Práce na movité věci (písm. d))	436
Subdodavatel	437
Více objednatelů	437
Přenechání zboží stejného druhu	438
Služby přímo související s vývozem zboží (písm. e))	438
Prověření konformity	439
Vývoz zboží turisty	441
Předpoklady	441
Osobní zavazadlo	442
KAPITOLA 7: Osvobození od daně vztahující se na mezinárodní přepravu (článek 148 – 150)	443
Obecně	444
Zásobení lodí (písm. a))	445
Dodání zboží a poskytnutí služeb souvisejících s loděmi (písm. c))	445
Přímo pro potřebu lodí (písm. d))	445
Plnění poskytovaná rejdářům	445
Plnění poskytovaná spojaři	445
Zásobení letadel (písm. e))	446
Letecký dozor a navigační služby (písm. g))	446
KAPITOLA 8: Osvobození od daně vztahující se na některá plnění považovaná za vývoz (článek 151 – 152)	448
Obecně	453
Mezinárodní zařízení	453
Osvobození od daně u elektronicky poskytovaných služeb	453
KAPITOLA 9: Osvobození od daně vztahující se na služby poskytnuté zprostředkovatelem (článek 153)	454
KAPITOLA 10: Osvobození od daně vztahující se na plnění související s mezinárodním obchodem (článek 154 – 166)	455
Oddíl 1: Celní sklady, jiné než celní sklady a podobné režimy	455
Celní sklad a sklad s daňovým dohledem	458

Obecně	458
Výhody	458
Sklad s daňovým dohledem	459
Obecně	459
Charakter zboží	459
Zboží podléhající spotřební dani	459
Předpoklady pro sklad s daňovým dohledem	459
Konzultace	459
Vyloučení zboží určeného k prodeji v maloobchodě	460
Vyskladnění ze skladu s daňovým dohledem a osoba povinná odvést daň	465
Oddíl 2: Plnění osvobozená od daně za účelem vývozu nebo v rámci obchodu mezi členskými státy	467
Oddíl 3: Společná ustanovení k oddílům 1 a 2	468
 HLAVA X:	
ODPOČET DANĚ (článek 167 – 192)	469
Úvod	469
 KAPITOLA 1: Vznik a rozsah nároku na odpočet daně (článek 167 – 172)	
Obecně	471
Zahájení ekonomické činnosti	472
Objektivní úmysl	472
Souvislost s plněními podléhajícími zdanění	472
Chybné investice	473
Podmínky	473
Ukončení ekonomické činnosti	473
Zboží používané k uskutečňování ekonomické činnosti	474
Vložení do obchodního majetku	474
Zákaz odpočtu daně u majetku, který nebyl vložen do obchodního majetku	475
Rozsah využití pro účely uskutečňování ekonomické činnosti v případě spoluvlastnictví	475
Odpočet daně a daňové výhody	476
Ekonomická činnost	476
Zneužití	476
Odpočet daně na vstupu a podvod	477
Odpočet daně na vstupu u osob bezprostředně zúčastněných na podvodu	477
Nárok na odpočet daně na vstupu pouze u uskutečněných plnění	479
Odpočet daně na vstupu u plnění využitých k uskutečnění plnění, která nejsou předmětem daně	479
Pořízení, resp. koupě a pouhé držení akcií	479

Odpočet daně na vstupu v souvislosti s dotacemi	480
Odpočet daně na vstupu u náhrady škody	480
Změny zákona a odpočet daně na vstupu	480
Nárok na odpočet daně	481
Rozsah působnosti	483
Předpoklady pro uplatnění nároku na odpočet daně	483
Obecně	483
Předpoklad „pro účely uskutečnění zdaněných plnění“	484
Předpoklad „plnění poskytnuté jinou osobou povinnou k dani“	486
Předpoklad „zboží a služby“	486
Předpoklad „daňový doklad“	487
Předpoklad „zaplacení“	487
Vzájemný vztah plnění osvobozených od daně s nárokem a bez nároku na odpočet daně na vstupu	488
Omezení nároku na odpočet daně na vstupu	488
Dopravní prostředky	488
Znovuzavedení úplného vyloučení nároku na odpočet daně na vstupu	488
Prodej nemovitosti částečně používané pro soukromé účely	488
Omezení nároku na odpočet daně na vstupu u nemovitostí se „smíšeným“ využitím	489
Obecně	490
Zákaz odpočtu daně na vstupu	491
Vrácení daně z přidané hodnoty	492
Předpoklady	492
Daň na vstupu u tuzemských plnění	492
Nárok osoby povinné k dani na odpočet daně na vstupu	492
Zásada dvojího prověření nároku na odpočet daně	493
Daňový doklad	493
Plnění „slučitelná“ s institutem vracení daně	495
Pořadí aplikace jednotlivých oprávnění	495
Uplatnění daně na vstupu u tzv. reverse charge transakcí	496
Dodání dopravního prostředku osobou nepovinnou k dani	497
 KAPITOLA 2: Poměrný odpočet daně (článek 173 – 175)	 498
Metoda poměrného odpočtu daně na vstupu	499
Obecně	499
Zásada neutrality	499
Rozdělení nároku na odpočet daně u převodu úhrnu majetku	499
Dotace	500
Jiné metody rozdělení nároku na odpočet daně	500

Stanovení výše odpočitatelného podílu (odstavec 1)	501
Plnění nezahrnovaná do výpočtu odpočitatelného podílu	502
ABC rozdělení daně na vstupu	502
Zaokrouhlení na celé procento (odstavec 1)	504
Prozatímní stanovení odpočitatelného podílu pro běžný rok (odstavec 2)	504
 KAPITOLA 3: Omezení nároku na odpočet daně (článek 176 – 177)	505
Zákaz odpočtu daně na vstupu	505
Pravidlo zachování stávajícího stavu (odstavec 2)	506
Pojem	506
Časová omezení	506
Rozšíření nároku na odpočet daně na vstupu	506
Rozsah vyloučení nároku na odpočet daně při pořízení, resp. koupi automobilu	507
Konzultace s Výborem pro DPH	508
Obsah konzultace	508
 KAPITOLA 4: Pravidla pro uplatnění nároku na odpočet daně (článek 178 – 183)	509
Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně	510
Druhy odpočtu daně na vstupu	511
Tuzemské plnění (písm. a))	511
Volba pro zdanění pro členské státy (písm. b))	511
Pořízení zboží z jiného členského státu (písm. c))	511
Přemístění zboží (písm. d))	512
Dovoz (písm. e))	512
Reverse-charge (písm. f))	513
Uplatnění nároku na odpočet daně	514
Výjimka u pořízení zboží	514
Prodloužení lhůty pro vrácení nadměrného odpočtu	515
Způsob vrácení daně	516
 KAPITOLA 5: Oprava odpočtů daně (článek 184 – 192)	517
Obecně	517
Dopady úpravy odpočtu daně	518
Daň na vstupu podléhající úpravě	518
Nepřípustná omezení	519
Ochrana legitimních očekávání	519
Činnosti osvobozené od daně	519
Změna poměrů	520

Výjimky z povinnosti provést úpravu odpočtu daně	521
Obecně	521
Výjimky z výjimek	521
Úprava u investičního majetku	522
Období pro úpravu odpočtu daně (odstavec 1)	522
Metody úpravy odpočtu	523
Rozsah úpravy odpočtu daně na vstupu	524
Prodej investičního majetku	524
Upuštění od úpravy odpočtu	525
Více transakcí uskutečněných po sobě	526
Investiční majetek	527
Služby jako investiční majetek	527
Osoba povinná k dani neusazená v daném členském státě	528
Provozovna	528
Definice pojmu „účast“ na poskytnutém plnění	528

HLAVA XI:

POVINNOSTI OSOB POVINNÝCH K DANI A NĚKTERÝCH OSOB

NEPOVINNÝCH K DANI (článek 193 – 280)	531
--	------------

KAPITOLA 1: Platební povinnost (článek 193 – 212)	532
Oddíl 1: Osoby povinné odvést daň správci daně	532
Obecně k osobám povinným odvést daň správci daně	532
Možnost pro členské státy stanovit přechod povinnosti odvést daň na výstupu („reverse-charge“)	533
Obligaturní přechod povinnosti odvést daň u dodání elektřiny a zemního plynu	534
Obligaturní přechod povinnosti odvést daň u určitých služeb	535
Obligaturní přechod povinnosti odvést daň u třístranného obchodu	536
Předpoklady	536
Registrace k DPH ve státě příjemce plnění	536
Daňový doklad	536
Přechod povinnosti odvést daň u investičního zlata	537
Obecně	537
Trh se zlatem	537
Ostatní dodání zlata	538
Přechod povinnosti odvést daň ve zvláštních případech jako možnost pro členské státy	542
Obecně (odstavec 1)	542
Stavební práce (písm. a) a b))	542

Dodání nemovitostí (písm. c)	542
Obchod s odpadem (písm. d)	543
Zajišťovací převod práva (písm. e)	543
Dodání zboží s výhradou vlastnictví (písm. f))	543
Dodání zboží v rámci veřejné dražby (písm. g))	544
Oznámení Výboru pro DPH (odstavec 2)	544
Pořízení zboží z jiného členského státu	545
Dovoz zboží	546
Celní řízení	546
Povinnost odvést daň z titulu jejího uvedení na daňovém dokladu	546
Dobropisy	547
Oprava	547
Žádné ohrožení daňových příjmů	547
Daňový doklad vystavený zaměstnancem	547
Daňový zástupce	548
Společné a nerozdílné ručení	549
Podrobněji k článku 205	550
Omezení společného a nerozdílného ručení	551
Podvod	552
Oddíl 2: Způsoby platby	552
Odvod daně z přidané hodnoty	552
Zálohy na daň z přidané hodnoty	553
Zaokrouhlování částek daně z přidané hodnoty	553
 KAPITOLA 2: Identifikace (článek 213 – 216)	 556
Obecně	557
Daňové (osobní) identifikační číslo	558
 KAPITOLA 3: Fakturace (článek 217 – 240)	 561
Oddíl 1: Definice	561
Oddíl 2: Pojem faktury	563
Oddíl 3: Vystavování faktur	563
Vystavování daňových dokladů	564
Povinnost vystavit daňový doklad	564
Daňový doklad v listinné formě	565
Daňový doklad a nárok na odpočet daně na vstupu	565
Originál daňového dokladu	565
Reverse charge	565
Možnost uložit povinnost vystavit daňový doklad (odstavec 1)	566
Možnost upustit od povinnosti vystavit daňový doklad (odstavec 2)	566

Lhůta pro vystavení daňového dokladu	567
Souhrnný daňový doklad	567
Dobropis	568
Dobropisy ze třetích zemí	569
Oddíl 4: Obsah faktur	569
Náležitosti daňového dokladu a nárok na odpočet daně na vstupu	571
Podrobněji k náležitostem daňového dokladu	571
Daňové identifikační číslo	574
Podpis	575
Měna	575
Oddíl 5: Předání faktur elektronickými prostředky	576
Předávání daňových dokladů	576
Možnosti daně členskými státy (odst. 1)	577
Metody	578
Elektronický podpis (odst. 1 písm. a))	578
EDI (odst. 1 písm. b))	578
Zaručený elektronický podpis (odst. 2)	578
Elektronický daňový doklad z třetí země	579
Oddíl 6: Zjednodušující opatření	580
Zjednodušené daňové doklady	581
Daňové číslo	581
KAPITOLA 4: Účetnictví (článek 241 – 249)	583
Oddíl 1: Definice	583
Uchovávání daňových dokladů elektronickými prostředky	583
Oddíl 2: Obecné povinnosti	584
Záznamní povinnost	584
Zvláštní záznamní povinnosti	585
Režim dočasného použití	585
Opravy a oceňování zboží	585
Oddíl 3: Konkrétní povinnosti týkající se uchovávání všech faktur	585
Uchovávání daňových dokladů	585
Místo uchovávání daňových dokladů	586
Kvalita uchovávaných daňových dokladů	587
Období pro uchovávání daňových dokladů (odst. 1)	588
Další povinnosti (odst. 2)	588
Daňové doklady vystavené na osobu nepovinnou k dani	588
Oddíl 4: Právo na přístup k fakturám uchovávaným elektronickými prostředky v jiném členském státě	588
On-line přístup k daňovým dokladům	589

KAPITOLA 5: Přiznání k DPH (článek 250 – 261)	590
Daňová přiznání	590
Elektronická daňová přiznání	591
Doplňkové údaje	592
Zdaňovací období	593
Dodání nového dopravního prostředku	594
Reverse-charge u investičního zlata	595
Reverse-charge	595
Pořízení zboží z jiného členského státu	596
Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu	596
Pořízení zboží podléhajícího spotřební dani „podprahovým“ pořizovatelem zboží	596
Povinnosti osoby pořizující nový dopravní prostředek	597
Daň z přidané hodnoty při dovozu	598
Roční daňové přiznání	599
KAPITOLA 6: Souhrnná hlášení (článek 262 – 271)	600
Souhrnné hlášení	601
Lhůta pro podání souhrnného hlášení	602
Dodání zboží	602
Služby (od 1. 1. 2010)	603
Obsah (odstavec 1)	604
Lhůta pro podání souhrnného hlášení (odstavec 2)	604
Zásada	604
Opravy	605
Souhrnné hlášení u třístranného obchodu	606
Souhrnná hlášení u pořízení zboží	607
KAPITOLA 7: Různá ustanovení (článek 272 – 273)	609
Další povinnosti	610
Zásada	610
Hranice	610
Nárok na odpočet daně	610
Vystavování průvodních dokumentů	611
KAPITOLA 8: Povinnosti týkající se některého dovozu a vývozu (článek 274 – 280)	612
Oddíl 1: Dovoz	612
Dovoz z třetí země	612

Oddíl 2: Vývoz	613
Vývoz zboží do třetí země	614
 HLAVA XII:	
ZVLÁŠTNÍ REŽIMY (článek 281 – 369)	615
 KAPITOLA 1: ZVLÁŠTNÍ REŽIM PRO MALÉ PODNIKY	
(článek 281 – 294)	616
Oddíl 1: Zjednodušené postupy vyměřování a výběru daně	616
Obecně k právní úpravě pro malé podniky	616
Zvláštní způsob výběru daně	616
Oddíl 2: Osvobození od daně nebo odstupňovaná daňová úleva	617
Rozsah působnosti	617
Výjimky (článek 283)	618
Hranice pro osvobození/prahové hodnoty	621
„Započítávaná“ plnění	623
„Nezapočítávaná“ plnění	623
„Nepřavé“ osvobození (článek 289)	624
Volba (článek 290)	624
Oddíl 3: Podávání zpráv a přezkum	625
 KAPITOLA 2: Společný režim daňového paušálu pro zemědělce	
(článek 295 – 305)	626
Obecně k daňovému paušálu u zemědělců a lesníků (článek 296 odst. 1)	630
Definice a rozsah působnosti (článek 295)	630
Výjimky (článek 296 odst. 2)	631
Možnost volby (článek 296 odst. 3)	631
Sazby paušální náhrady	632
Plnění poskytovaná jiným osobám povinným k dani	634
Plnění pokrytá touto úpravou (článek 300 odst. 1 body 1 až 3)	634
Základ daně (článek 300 odst. 1)	634
Sazba paušální náhrady (článek 301 odst. 1)	634
Ostatní plnění (článek 301 odst. 2)	635
Nárok na odpočet daně u příjemce plnění (odst. 1)	636
Náhrada v určitých případech (odst. 2)	636
 KAPITOLA 3: Zvláštní režim pro cestovní kanceláře (článek 306 – 310)	
Rozsah působnosti (článek 306)	638
Podrobněji k článku 306	639
Definice pojmu „cestující“	639

Pouze vlastní plnění cestovní kanceláře	639
Konkrétní případy	639
Místo plnění u služeb (článek 307)	641
Zprostředkování cestovní služby	641
Základ daně	642
Výpočet marže	643
Náklady na zprostředkování	643
Podíl připadající na třetí země	644
Zjednodušující úprava pro poznávací plavby	644
Zjednodušující úprava pro cesty letadlem	645
Zákaz odpočtu daně na vstupu	645
KAPITOLA 4: Zvláštní režim pro použité zboží, umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti (článek 311 – 343)	646
Odstavec 1: Definice	646
Definice pojmů	650
Odstavec 2: Zvláštní režim pro obchodníky povinné k dani	651
Pododdíl 1: Režim ziskové přírážky	651
Rozsah působnosti	652
Přehled ustanovení	653
Charakter předchozích dodavatelů (článek 314)	653
Základ daně (článek 315 a 318)	653
Zákaz odpočtu daně na vstupu (článek 322 a 323)	653
Daňový doklad (článek 325)	653
Volba (článek 319 a násl. a článek 324)	653
Osvobození vývozu zboží (článek 321)	654
Možnost volby u určitého zboží (článek 316 a násl.)	654
Pododdíl 2: Přejícný režim pro použité dopravní prostředky	658
Oddíl 3: Zvláštní režim pro prodej veřejnou dražbou	660
Oddíl 4: Opatření za účelem zabránění narušení hospodářské soutěže a boje proti daňovým únikům	664
KAPITOLA 5: Zvláštní režim pro investiční zlato (článek 344 – 356)	665
Oddíl 1: Obecná ustanovení	665
Zvláštní režim pro transakce s investičním zlatem	667
Obecně	667
Obsah zveřejnění	667
Seznam platných mincí pro rok 2009	667
Oddíl 2: Osvobození od daně	668

Zvláštní režim pro transakce s investičním zlatem	668
Osvobození od daně	668
Volba pro zdanění	669
Nárok na odpočet daně	669
„Reverse-charge“	669
Ostatní ustanovení	669
Oddíl 3: Volba pro zdanění	670
Oddíl 4: Plnění na vázaném trhu zlata	671
Oddíl 5: Zvláštní práva a povinnosti obchodníků s investičním zlatem	672
KAPITOLA 6: Zvláštní režim pro neusazené osoby povinné k dani, které poskytují elektronické služby osobám nepovinným k dani (článek 357 – 369)	675
Oddíl 1: Obecná ustanovení	675
Oddíl 2: Zvláštní režim pro elektronicky poskytované služby	677
KAPITOLA 6: Zvláštní režim pro telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronické služby poskytované osobami povinnými k dani neusazenými ve Společenství osobám nepovinným k dani (článek 357 – 369k)	682
Oddíl 1: Obecná ustanovení	683
Oddíl 2: Zvláštní režim pro telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronické služby poskytnuté osobami povinnými k dani neusazenými ve Společenství	683
Oddíl 3: Zvláštní režim pro telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronické služby poskytnuté osobou povinnou k dani usazenou ve Společenství, avšak nikoliv v členském státě spotřeby	689
HLAVA XIII:	
ODCHYLKY (článek 370 – 396)	693
KAPITOLA 1: Odchyly použitelné do zavedení konečného režimu (článek 370 – 393)	693
Oddíl 1: Odchyly pro státy, které byly členy Společenství k 1. lednu 1978	694
Zachování výjimek členských států	696
Mezinárodní přeprava osob letadly a autobusy	697
Dodání stavebních pozemků	697
Omezení okamžitého odpočtu daně na vstupu	698

Oddíl 2: Odchylyky pro státy, které přistoupily ke Společenství po 1. lednu 1978	699
Výjimky udělené členskými státy	699
Oddíl 3: Společná ustanovení k oddílům 1 a 2	704
 KAPITOLA 2: Odchylyky na základě povolení (článek 394 – 396)	 705
Oddíl 1: Zjednodušující opatření a opatření k zabránění daňovým únikům nebo vyhýbání se daňovým povinnostem	705
Výjimky přiznané v rámci „tiché procedury“	705
Povolení výjimky členskými státy	707
Zásady udělení povolení	707
Neplatnost zpětné účinnosti udělení povolení	707
Údaje k posouzení zvláštní úpravy	708
Oddíl 2: Mezinárodní dohody	708
 HLAVA XIV:	
RŮZNÁ USTANOVENÍ (článek 397 – 401)	711
 KAPITOLA 1: Prováděcí opatření	 712
 KAPITOLA 2: Výbor pro DPH	 712
Výbor pro DPH	713
Konzultace	713
 KAPITOLA 3: Přepočítací koeficienty	 714
 KAPITOLA 4: Jiné daně, dávky a poplatky	 715
Obecně	716
Pojem „charakter daně z přidané hodnoty“	716
Zásady	717
Konkrétní případy	718
 HLAVA XV:	
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ (článek 402 – 414)	721
 KAPITOLA 1: Přechnodný režim zdanění obchodu mezi členskými státy (článek 402 – 404)	 722
Zásada státu původu	725
Zásada státu určení	725
Aktuální vývoj	725

KAPITOLA 2: Přechodná opatření použitelná v souvislosti s přistoupením k Evropské unii (článek 405 – 410)	727
KAPITOLA 3: Provedení a vstup v platnost (článek 411 – 414)	730
Obecně	731
Článek 2 odst. 3 – zboží podléhající spotřební dani	731
Článek 44 – zprostředkovatelské služby	732
Příloha III bod 18 – snížení sazby daně u odpadu	732
Další změny, resp. problematická ustanovení	732
Článek 6 – rozsah působnosti Směrnice o DPH	732
Článek 306 – cestovní kanceláře	732