

DAŇOVÝ PROFÍK

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

2025



SM tax

PŘÍPRAVA NEJEN NA ZKOUŠKY NA DAŇOVÉHO PORADCE

STANISLAV SUCHAN

Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné knihy ani e-booku nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného svolení autorů této knihy. Neoprávněné užití této knihy bude trestně stíháno.

Vydání druhé

Autor: Ing. et Ing. Stanislav Suchan, MSc., MBA, CA

Vydavatel: SM tax s.r.o., Srážná 4837/23, 586 01 Jihlava

Výrobce: SM tax s.r.o., Srážná 4837/23, 586 01 Jihlava, 2025

Webové stránky: www.smtax.cz

Chyby a připomínky: info@smtax.cz

Copyright © Ing. et Ing. Stanislav Suchan, MSc., MBA, CA, Praha, 2025

ISBN: 978-80-53020-03-9 (Vydání druhé, 2025)



SM tax



Publikace



Webináře

Daň z přidané hodnoty

podle právního stavu k 1. 1. 2025 (sněmovní tisk 726)

Vážení nadšenci do daní,

představujeme vám knihu k dani z přidané hodnoty, která obsahuje snad veškerou problematiku, kterou je potřeba umět k úspěšnému zdolání zkoušek na daňového poradce. Kniha je zpracována tak, aby splňovala aktuální náročné požadavky Komory daňových poradců, které jsou kladeny na uchazeče o tuto profesi. Autorem této knihy je Stanislav Suchan.

Stanislav Suchan, který v roce 2021 složil zkoušky na daňového poradce a stal se tak jedním z nejmladších daňových poradců (evidenční číslo 5797), uvádí:

„Při přípravě na zkoušky na daňového poradce jsem hledal kvalitní zdroj informací k nastudování. Bohužel to bylo marné hledání. Na trhu se objevují skvělé knihy, kde je spíše popsána teorie nebo se jedná o komentář k dani z přidané hodnoty. Nikde není kniha, která by měla tolik příkladů, jako je tomu zde. A to je i důvodem, proč jsem se rozhodl tuto knihu napsat.“

Po úspěšném zdolání zkoušek na daňového poradce (samozřejmě na první pokus a s červeným diplomem), založil společnost na daňové poradenství a vedení účetnictví **Arstas, s. r. o.**

Stanislav založil v roce 2021 vzdělávací portál **SM tax**, který je určen široké veřejnosti. Portál je zaměřený na videokurzy, přednášky, školení, webináře, články a sekci otázky a odpovědi, zkrátka vše potřebné pro lidi, kteří se zajímají o daně.

V dubnu roku 2024 založil portál **Daně se Standou**, kde je plno otázek a odpovědí z praxe, článků, sporů s FÚ, videí apod.

V říjnu roku 2024 založil portál pro účetní **SM account**, který obsahuje plno článků, účetní předkontace, videokurz účetního juniora a členství na účetnictví, daně a mzdy.

Jak se v knize orientovat?



Touto ikonou vlevo před textem je označen začátek **zadání příkladu**.



Touto ikonou vlevo před textem je označen začátek **řešení příkladu**.



Touto ikonou vlevo před textem je upozorněno na fungování v praxi.



Touto ikonou vlevo před textem je označena citace zákona.

Vedle čísla stránky v zápatí je uveden název kapitoly a případně i název podkapitoly.

Doporučení

Pro lepší připravenost a vyšší pravděpodobnost úspěchu doporučuji si zakoupit i knihu pro právnické osoby. Je to skvělá synergie, tyto dvě knihy se navzájem dost doplňují.

„Jsem velmi vděčný za zakoupení mojí knihy. Věřím, že tato kniha vám pomůže na cestě za získáním osvědčení daňového poradce. Budu se na vás těšit u dalších knih nebo na webináři na SM tax.cz.“

Standa

Obsah	
Obsah	4
Seznam použitých zkratek	8
Řádky DPH	9
Definice pojmů	14
Předmět daně	23
Obrat	29
Osoby v DPH	35
Plátce	37
Identifikovaná osoba	46
Bolt	50
Skupina	52
Skupinová registrace k DPH	53
Zákonná x dobrovolná registrace	55
Zrušení registrace	58
Zpětná zákonná registrace	59
Dodání zboží	61
Co se naopak nepovažuje za dodání zboží?	65
Poskytnutí služeb	67
Co se naopak nepovažuje za poskytnutí služby?	68
DPH u služeb v bloku	68
Místo plnění	71
Služby	71
Zboží	87
Přehledná tabulka k místu plnění	92
DUZP	93
DUZP při dodání zboží	93
DUZP při poskytnutí služby	93
DUZP u smlouvy o dílo	94
Další případy DUZP	96
Shrnující příklady	100
Otázky z praxe	101
Zálohy	102
Poukazy	105
Daňové doklady	107
Zjednodušený daňový doklad	113
Zvláštní daňové doklady	114
Základ daně	117
Směna s doplatkem	120
Přefakturace	122
Základ daně ve zvláštních případech	125
Výpočet DPH.....	127
Další specifické příklady základu daně	127
Nárok na odpočet daně	129
Majetek vlastní činnosti	132
DPH za jiné období	136
Opravy	140

Oprava základu daně	141
Opravy odpočtu daně	145
Oprava ZD OPD, která přestala být plátcem nebo IO.....	146
Oprava odpočtu daně OPD, která přestala být plátcem	147
Oprava výše daně	147
Opravný daňový doklad.....	150
Oprava základu daně u nedobytné pohledávky	150
Oprava odpočtu daně u nedobytných pohledávek	155
Shrnutí lhůt pro opravy základu daně a odpočtu daně	158
Sazby DPH.....	159
Osvobození při dodání knih	160
Sazby u nemovitostí	160
Kombinace sazeb	160
Stravování.....	161
Sazby u služeb.....	162
Sazby u zboží.....	163
Změna sazby	164
Závazné posouzení	166
Nemovitosti	167
Právní úprava.....	167
Změny 2024	167
Sazba DPH.....	169
Sociální bydlení.....	171
Prodej nemovitých věcí	172
Nájem nemovitých věcí	174
Dílčí příklady na nemovitosti	175
Teoretické otázky k nemovitostem	177
Automobil	181
Automobil M1.....	184
Knihy	186
OBNO	190
Zdravotní služby	193
Ostatní OBNO	195
OSNO.....	200
Osvobození ve zvláštních případech	203
Zahraněční transakce	205
Pořízení zboží z JČS	205
Dodání zboží do JČS	210
Přemístění zboží	214
Řetězové dodávky	216
Třístranný obchod	218
Konsignační sklad	220
Základní podmínky konsignačního skladu	220
Nové dopravní prostředky v EU	225
Dovoz zboží.....	228
Reklamace u dovozu	239
Fiskální zástupce	239

Vývoz zboží	240
Služby v zahraničí	244
DPH u zahraničních plnění v bloku	245
Cizí měna.....	246
Vrácení daně a prodej zboží za ceny bez daně	249
Vrácení daně osobám požívajícím výsad a imunit	249
Vrácení daně plátcům v JČS	252
Prodej zboží bez daně	254
Zvláštní režimy	255
Zvláštní režim pro cestovní službu	255
Koeficient u záloh	258
Zvláštní režim pro použité zboží.....	265
Nákup z JČS	266
Nárok na odpočet daně u zvláštního režimu	269
Daňový doklad	270
Daňové přiznání a kontrolní hlášení	270
Zvláštní režim pro investiční zlato	271
SME.....	274
Zvláštní režim jednoho správního místa	280
Režim EU.....	282
Elektronická rozhraní	288
Dovozní režim (IOSS)	293
Režim mimo EU	294
Zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty (dropshipping)	297
Přenesená daňová povinnost v tuzemsku (RCH)	299
Korekce DPH	314
Zpětné uplatnění DPH	314
Zrušení registrace plátce DPH	316
Koeficienty.....	320
Vyrovnání a úprava odpočtu	323
Účtování DPH	334
Správa daně	341
Osoby povinné přiznat daň	347
Ručení.....	351
Daňové přiznání	355
Kontrolní hlášení	362
Kontrolní mechanismus KH	367
Lhůty u KH	368
Pokuty KH	369
Souhrnné hlášení.....	370
Oprava SH.....	373
Shrnutí podání výkazů	374
VIES a ověřování subjektů.....	375
Přílohy.....	378
Společnost (dříve sdružení bez právní subjektivity)	386
Zemědělství.....	389
Agentura práce.....	389

Závěrečné příklady.....	390
Teoretické otázky.....	422
Přechodná ustanovení	440
Nástřel 1. 7. 2025	441
Seznam států EU a platná DIČ.....	443
Poděkování.....	446

Řádky DPH

Zdanitelná plnění				
Řádek	Sazba	Popis	KH	SH
1	Základní	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s MP v tuzemsku - dodání zboží s MP v tuzemsku; - převod nemovitosti, který není osvobozen od daně; - poskytnutí služby s MP v tuzemsku;	A4/ A5	X
2	Snížená	- opravné daňové doklady (s mínusem); - prodej zboží na dálku do překročení limitu 10 000 EUR (po překročení limitu se uvádí na ř. 24 pokud je využit režim OSS); - vydaná uhrazená záloha, pokud vzniká povinnost; - nevrácené vratné obaly ke konci roku apod.	A4/ A5	X
3	Základní	Pořízení zboží z JČS (§ 16, § 17, § 19 odst. 1) - pořízení zboží z JČS od ORD; - přemístění zboží z JČS;	A2	X
4	Snížená	- pořízení zboží z JČS kupujícím formou zjednodušeného postupu (třístranný obchod); - pořízení nového dopravního prostředku od ORD z JČS.	A2	X
5	Základní	Přijetí služby s MP podle § 9/1 od OPD v JČS - přijetí služby od OPD z JČS;	A2	X
6	Snížená	- přijetí zálohy na budoucí poskytnutí služby od OPD z JČS.	A2	X
7	Základní	Dovoz zboží (§ 23) - dovoz zboží (propuštění do celního režimu volný oběh, dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla nebo konečného užití);	X	X
8	Snížená	- do ZD vstupuje základ pro vyměření cla + clo + vedlejší náklady vzniklé do prvního místa určení v tuzemsku.	X	X
9	X	Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19c) - pořízení nového dopravního prostředku od OND + je třeba podat hlášení o pořízení nového dopravního prostředku spolu s kopií daňového dokladu.	A2	X
10	Základní	RCH (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce	B1	X
11	Snížená	- jedná se o příjemce zboží nebo služby, která podléhá režimu tuzemského RCH.	B1	X
12	Základní	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108) - přijetí služby od osoby neusazené v tuzemsku s MP v tuzemsku (plnění neuvedená na ř. 5 / 6), jedná se např. o přijetí služby od osoby ze třetí země (nejedná se o JČS); - služby vztahující se k nemovitostem (§ 10 ZDPH); - přeprava osob (§ 10a ZDPH); - služby v oblasti kultury, umění (§ 10b ZDPH); - stravovací služby (§ 10c ZDPH); - nájem dopravního prostředku (§ 10d ZDPH);	A2	X
13	Snížená	- dodání zboží s montáží nebo instalací (§ 7/6 ZDPH); - některá dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu (§ 7a/1, 3 ZDPH).	A2	X

IV. Nárok na odpočet daně

(Údaje se uvedou zaokrouhlené na celé koruny)

	sazba	ř.	Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců (?)	základní	40	960 000		201 600
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celním úřad (?)		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 (?)	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 77a, § 79 až § 79e (?)		45			
Odpočet daně celkem (40+41+42+43+44+45) (?)		46			201 600
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e) (?)		47	960 000		201 600

Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient(%) (?)	75	Odpočet (?)	151 200
----------------------------------	----	-------------------	----	-------------	---------



Příklad 2

Vyjděme z příkladu č. 1, kdy základ daně bude činit 2 500 000 Kč. Jedná se o automobil M1.



Řešení 2

Zde jsme ovšem omezení max. odpočtem 420 000 Kč. Tudíž začneme u DPH, kdy uplatněné DPH je = $420\,000 \cdot 0,8 = 336\,000$ Kč, základ daně = $2\,500\,000 \cdot 0,8 = 2\,000\,000$ Kč (ačkoli ZD nesedí na DPH, jedná se o postup v souladu se zákonem). Konečná částka uplatněná u DPH = $336\,000 \cdot 0,75 = 252\,000$ Kč.

IV. Nárok na odpočet daně

(Údaje se uvedou zaokrouhlené na celé koruny)

	sazba	ř.	Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců (?)	základní	40	2 000 000		336 000
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celním úřad (?)		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 (?)	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 77a, § 79 až § 79e (?)		45			
Odpočet daně celkem (40+41+42+43+44+45) (?)		46			336 000
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e) (?)		47	2 000 000		336 000

Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient(%) (?)	75	Odpočet (?)	252 000
----------------------------------	----	-------------------	----	-------------	---------

Úprava dlouhodobého majetku se provádí i u majetku, u kterého došlo ke zničení, ztrátě či odcizení, které nejsou řádně doloženy ani potvrzeny, a to dnem, kdy se plátcé o těchto skutečnostech dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl. Úprava se provede z částky původně skutečně uplatněného odpočtu daně, resp. částky daně na vstupu u obchodního majetku.

V souvislosti s korekcí je třeba umět i **významné opravy nemovitých věcí**, jedná se o novelu s účinností od **1. dubna 2019**, viz § 78da ZDPH. Úpravy odpočtů se provádí u:

- významné opravy;
- byla provedena ve lhůtě úpravy odpočtu, tj. 10 let, lhůta se počítá od roku, ve kterém byla oprava dokončena;
- při výpočtu úpravy odpočtu se použije jako výchozí koeficient, který byl uplatněn v době, kdy byla oprava realizována.

		<p>Rychlá odpověď na výzvu ⓘ</p> <p>Nemám povinnost podat KH</p> <p>Správce daně údaje uvedené v KH posoudí, popřípadě prověří a v případě pochybností o jejich správnosti nebo úplnosti vyzve plátce, aby údaje změnil nebo doplnil, popřípadě původní údaje potvrdil, viz odst. 2. Za toto není pokuta, ovšem při nesplnění dané lhůty vás čeká pokuta 30 000 Kč, což už není málo, více níže.</p> <p>Odst. 2 se týká nejen řádného KH, ale i následného KH (pokud tedy bude mít FÚ pochybnosti k následnému KH, podáváme další následné KH).</p> <p>Plátce je povinen do 17 kalendářních dnů ode dne dodání výzvy podle odstavce 2 do datové schránky nebo do 5 pracovních dnů od oznámení výzvy podle odst. 2, není-li doručováno do datové schránky, nesprávné nebo neúplné údaje změnit nebo doplnit, popřípadě původní údaje potvrdit, a to prostřednictvím následného kontrolního hlášení; pokud není toto následné kontrolní hlášení včas podáno, odst. 1 se nepoužije.</p> <p>Pokud např. vystavujeme FA s č. 2024001 a příjemce plnění do KH uvede 2024002, oběma přijde výzva k odstranění pochybností. Vzhledem k tomu, že je chyba na druhé straně, podáváme včas následné KH, u kterého vyplníme vše, jako u řádného KH, akorát v úvodu zaškrtneme v sekci „Rychlá odpověď na výzvu“: „Potvrzuji správnost naposledy podaného KH“. Je třeba vyplnit číslo jednacím výzvy ve tvaru: 99999999/99/99999-999999.</p> <p>Rychlá odpověď na výzvu ⓘ</p> <p>Potvrzuji správnost naposledy podaného KH</p> <p>Správce daně může plátci, kterému podle DŘ není doručováno elektronicky, namísto jiných způsobů doručování doručit výzvu související s KH elektronicky prostřednictvím veřejné datové sítě na adresu elektronické pošty za tímto účelem uvedenou plátcem.</p> <p>Ve spojitosti s lhůtou 5 a 17 dní je níže uveden komplexní příklad.</p>	
8.	Následky za porušení povinnosti související s KH	<p>V souvislosti s porušením zákonných podmínek KH vznikají sankce, počínaje 1 000 Kč a konče 50 000 Kč. Tabulka pro sankce je popsána níže.</p> <p>O povinnosti platit pokutu podle § 101h odst. 1 ZDPH rozhodne FÚ platebním výměrem a současně ji předepíše do evidence daní, viz odst. 5.</p> <p>Pokuta podle § 101h odst. 1, 3 a 4 ZDPH je splatná do 15 dnů od právní moci rozhodnutí o pokutě, viz odst. 6.</p> <p>Při stanovení výše pokuty podle § 101h odst. 3 a 4 ZDPH dbá FÚ, aby pokuta nebyla v hrubém nepoměru k významu porušené povinnosti a k závažnosti následku pro správu DPH. Při tom přihlédne zejména k míře součinnosti ze strany plátce, viz odst. 7.</p>	§ 101h
7.	Lhůta pro zánik povinnosti související s KH	<p>Pokuty dle § 101h ZDPH lze předepsat pouze v rámci lhůty pro stanovení daně dle § 148 DŘ (základní lhůta činí 3 roky od podání řádného daňového tvrzení). Pokutu lze uložit nebo rozhodnout o povinnosti ji platit nejpozději do 3 let ode dne, ve kterém došlo k porušení povinnosti. Povinnost uhradit pokutu zaniká, pokud nebyl platební výměr, kterým je rozhodnuto o této povinnosti, vydán do 6 měsíců ode dne, ve kterém došlo k porušení povinnosti.</p>	§ 101i
8.	Vyloučení vzniku	<p>Povinnost uhradit pokutu nevzniká, pokud v daném kalendářním roce došlo u plátce při podání KH poprvé k prodlení podle § 101h odst. 1 písm. a) ZDPH (pokuta 1 000 Kč)</p>	§ 101j



Závěrečný příklad 6

Společnost Všechno s.r.o. (dále jen „s. r. o.“) sídlí ve vesnici Mále u Pardubic a má dva majitele – pana Koutného a pana Širokého (oba jsou jednatelé společnosti). První majitel pan Koutný prodal v roce 2021 část svého podílu nynějšímu společníkovi panu Širokému, který do firmy vložil jako vklad osobní automobil značky Škoda. S.r.o. nakupuje kvalitní materiál pro svou výrobu různě po světě a výrobky prodává přes svůj e-shop. S.r.o. je plátcem DPH v ČR s platným CZ DIČ. Z důvodu překročení limitu 10 000 EUR při prodeji zboží na dálku, je zaregistrována k OSS režimu. V České republice vlastní administrativní budovu, kterou z části pronajímá jinému plátcovi jako kanceláře v souladu s § 56a odst. 3 ZDPH. V administrativní budově nejsou bytové jednotky.

Skladové haly má pronajaté v Čechách a na Slovensku. Přes e-shop prodává své zboží jak velkoobchodním partnerům, tak i koncovým zákazníkům (občanům). V rámci své marketingové kampaně prodává též vzdělávací kurzy, které podpoří prodej jejich výrobků. Nejedná se o akreditované kurzy.

Dále má v Pardubicích svou firemní prodejnu. Protože je jejím cílem, aby zákazníkům bylo v prodejně příjemně a rádi se tam vraceli, je v prodejně vybudovaná cukrárna s dětským koutkem. Na Slovensku firma zatím žádnou prodejnu neplánuje.

Firma pořídila v roce 2019 dodávku za 500 000 Kč, kterou zaměstnanci firmy převáží výrobky z vesnice do skladu umístěného na Slovensku. Dodávku si mohou zaměstnanci pronajmout pro svou osobní potřebu za obvyklou cenu.

Dále s.r.o. vlastní 3 osobní automobily. Automobil značky Subaru byl pořízen v roce 2020 za 2 000 000 Kč včetně DPH. Jednatel pan Koutný používá automobil i pro soukromé účely. Pro letošní rok je dáno, že jednatel pan Koutný používá auto 40 % pro soukromé účely a 60 % pro firemní účely. Tento poměr využití pro soukromé účely je stejný od doby, kdy byl automobil zařazen do obchodního majetku. Druhý osobní automobil značky Škoda používá druhý jednatel pan Široký pouze ke služebním účelům. Třetí osobní automobil je k dispozici zaměstnancům na služební cesty. Zaměstnanci si mohou osobní automobil vypůjčit za stejných podmínek jako dodávku.

S.r.o. používá denní kurz. Vaším úkolem je určit, zda a jak se promítnou jednotlivé případy v řádném daňovém přiznání za měsíc **březen 2025**.

DPH uplatňujte za první měsíc, kdy jsou splněné podmínky nároku na odpočet.

Kurzy

25. 2. – 1 EUR = 24,5 Kč	29. 3. – 1 EUR = 24,9 Kč	15. 3. – 1 EUR = 25,2 Kč
4. 3. – 1 EUR = 26 Kč	31. 3. – 1 EUR = 25 Kč	1. 4. – 1 EUR = 24,5 Kč
6. 3. – 1 EUR = 24,8 Kč	13. 3. – 1 EUR = 24,5 Kč	5. 4. – 1 EUR = 24 Kč

- Pan Koutný pořídil nový osobní automobil za 125 000 EUR z Německa, který dovezl 25. 2. do sídla společnosti, v tento den byl i vystaven daňový doklad. 4. 3. podala firma hlášení o pořízení nového dopravního prostředku, zaplatila zálohu na daň a dne 6. 3. byl nový osobní automobil zaregistrován k silničnímu provozu. Nový osobní automobil bude používat Koutný ke služebním účelům ve stejném poměru jako Subaru.
- V březnu 2025 firma prodá Subaru za 1 500 000 Kč (cena je včetně DPH) synovi panu Koutnému. Prodejní cena je v ceně obvyklé.
- Firmě byl dne 5. 4. doručen daňový doklad za nájem skladu na Slovensku od ORD na částku 2 000 EUR. Datum vystavení na dokladu je 1. 4. a DUZP je 31. 3.
- Firma dne 28. 3. odvezla výrobky do skladu na Slovensko pro svého zákazníka, ORD. Zákazník si odebere zboží v hodnotě 500 EUR dne 5. 4., tento den je vystaven i daňový doklad.
- Dne 6. 3. si zákazník ze Slovenska na e-shopu objednal zboží, které potřeboval ještě ten den. Protože je firma flexibilní, poslala do svého skladu na Slovensko obchodního zástupce, který zboží vyzvedl a předal ještě ten den zákazníkovi (občanovi). Objednávka byla uhrazena předem dne 6. 3. v hodnotě 300 EUR. Toto zboží bylo předem určeno pro kupujícího, ORD, která s tím souhlasila.
- Firma obdržela fakturu na zboží do své cukrárny v celkové výši 7 685 Kč, které ji bylo doručeno 16. 3 na dobírku. Na faktuře jsou následující položky:
Zrnková káva: 2 000 Kč bez DPH, 240 Kč DPH
Mléko do kávy: 500 Kč bez DPH, 105 Kč DPH
Kola: 4 000 Kč DPH, 840 Kč DPH

Výpočtový list 5

Pořadové číslo obchodního případu	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců						Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		
	základní sazba			snížená sazba			základ	DPH – PV	DPH – KO
	základ	DPH – PV	DPH – KO	základ	DPH – PV	DPH – KO			
	ř. 40			ř. 41			ř. 42		
6.	4 000	840		2 500	300				
11.	60	13							
17.	-3 719	-781		4 554	546				
18.	1 728 099	362 901							
24.	10 000	2 100							

Teoretické otázky**1. Co platí pro opravu odpočtu dle ZDPH?**

- k opravě odpočtu je plátce povinen jen v případě, že neuplynula lhůta pro opravu základu daně; lhůta činí jeden rok a začíná běžet posledním dnem zdaňovacího období, v němž se uskutečnilo zdanitelné plnění; délka lhůty se nijak neliší u měsíčního a kvartálního plátce DPH; běh lhůty nelze přerušit
- k opravě odpočtu je plátce povinen jen v případě, že neuplynula lhůta pro opravu základu daně; lhůta činí 3 roky a začíná běžet posledním dnem zdaňovacího období, v němž se uskutečnilo zdanitelné plnění; délka lhůty se liší u měsíčního a kvartálního plátce DPH; běh lhůty nelze přerušit
- k opravě odpočtu je plátce povinen jen v případě, že neuplynula lhůta pro opravu základu daně; lhůta činí 7 let, která běží od konce roku, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň u původního plnění; délka lhůty se neliší u měsíčního a kvartálního plátce DPH
- k opravě odpočtu je plátce povinen jen v případě, že neuplynula lhůta pro opravu základu daně; lhůta činí 1 rok a začíná běžet posledním dnem zdaňovacího období, v němž se uskutečnilo zdanitelné plnění; délka lhůty se liší u měsíčního a kvartálního plátce DPH; běh lhůty lze přerušit po dobu případného soudního či rozhodčího řízení

2. Novým dopravním prostředkem je pro účely DPH letadlo, které:

- bylo dodáno do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto do 6 000 km
- bylo dodáno do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu a má najeto do 6 000 km
- bylo dodáno do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má nalétáno méně než 40 hodin
- dosud nebylo provozováno

3. Zdanitelné plnění uskutečněné prostřednictvím herních automatů se považuje za uskutečněné:

- posledním dnem kalendářního měsíce, kdy automat přijal peníze
25. dnem následujícím po dni, kdy automat přijal peníze
- do konce měsíce následujícího po měsíci, kdy byly přijaty peníze
- dnem, kdy plátce vyjme peníze nebo platební prostředky nahrazující peníze z automatu nebo jiným způsobem zjistí výši obratu

4. Kdo odpovídá za povinnost skupiny v rámci DPH?

- zastupující člen skupiny
- člen skupiny, který má největší podíl či největší základní jmění
- každý člen skupiny, a to v poměru podle výše obratu za minulý kalendářní rok
- členové skupiny společně a nerozdílně

5. Mějme pozemek ve vlastnictví plátce DPH, který je propachtován jinému plátcí DPH. Určete správné tvrzení (jedná se o dlouhodobý pacht, pozemek netvoří funkční celek se stavbou):

- na pacht se hledí z pohledu DPH jako na nájem, a tak je dlouhodobý pacht osvobozen s nárokem na odpočet
- lze dobrovolně zdanit, pokud se tak domluví
- nelze dobrovolně zdanit, jelikož se nejedná o nájem, ale o pacht
- pacht není předmětem DPH

6. Vybírání televizních poplatků je:

- není předmětem daně
- je osvobozeno s nárokem na odpočet
- je osvobozeno bez nároku na odpočet
- je zdanitelným plněním

7. Stanovte % podíl pro skupinu dle ZDPH (nepostupujte dle § 36a ZDPH).

- 10 % na základním kapitálu nebo hlasovacích právech
- 40 % na základním kapitálu nebo hlasovacích právech
- 25 % na základním kapitálu nebo hlasovacích právech
- 50 % na základním kapitálu nebo hlasovacích právech

Seznam států EU a platná DIČ

Č. ³⁰⁸	Název státu	Anglicky	Kód země		Členem od roku	Měna	Základní sazba DPH
1.	Belgie	Belgium	56	BE	1957	EUR	21 %
2.	Bulharsko	Bulgaria	100	BG	2007	BGN	20 %
3.	Česká republika	Czech republic	203	CZ	2004	CZK	21 %
4.	Dánsko	Denmark	208	DK	1973	DKK	25 %
5.	Estonsko	Estonia	233	EE	2004	EUR	20 %
6.	Finsko	Finlandia	246	FI	1995	EUR	24 %
7.	Francie (a Monako)	France (and Monaco)	250	FR	1957	EUR	20 %
8.	Chorvatsko	Croatia	191	HR	2013	HRK	25 %
9.	Irsko	Ireland	372	IE	1973	EUR	23 %
10.	Itálie	Italy	380	IT	1957	EUR	22 %
11.	Kypr	Cyprus	196	CY	2004	EUR	19 %
12.	Litva	Lithuania	440	LT	2004	EUR	21 %
13.	Lotyšsko	Latvia	428	LV	2004	EUR	21 %
14.	Lucembursko	Luxembourg	442	LU	1957	EUR	17 %
15.	Maďarsko	Hungary	348	HU	2004	HUF	27 %
16.	Malta	Malta	470	MT	2004	EUR	18 %
17.	Německo	Germany	276	DE	1957	EUR	19 %
18.	Nizozemsko	Netherlands	528	NL	1957	EUR	21 %
19.	Polsko	Poland	616	PL	2004	PLN	23 %
20.	Portugalsko	Portugal	620	PT	1986	EUR	23 %
21.	Rakousko	Austria	40	AT	1995	EUR	20 %
22.	Rumunsko	Romania	642	RO	2007	RON	19 %
23.	Řecko	Greece	300	EL	1981	EUR	24 %
24.	Slovenská republika	Slovak republic	703	SK	2004	EUR	20 %
25.	Slovinsko	Slovenia	705	SI	2004	EUR	22 %
26.	Španělsko	Spain	724	ES	1986	EUR	21 %
27.	Švédsko	Sweden	752	SE	1995	SEK	25 %

³⁰⁸ Tabulka je převzata z knihy DPH 2022 – zákon s přehledy od pana Jiřího Duška, viz ISBN: 978-80-271-3594-3.

Poděkování

A je to, jste u konce, pokud se u zkoušek na daňového poradce objeví příklad na DPH, neměl by to pro vás být žádný problém, pravděpodobně si s ním poradíte. Snažil jsem se v rámci této knihy pojmut typově téměř všechny varianty, které v případě daně z přidané hodnoty připadají v úvahu. Zapomněl jsem na něco? Pak mi napište a možná bude váš podnět inspirací pro další aktualizaci této knihy.

Chci vám poděkovat, že jste po této knize sáhli v okamžiku, kdy se připravujete na zkoušky na daňového poradce, díky patří samozřejmě i těm, kteří zde jen hledali odpověď na otázku související s DPH, kterou řeší v rámci své účetní či daňové praxe.

Pevně věřím, že pro vás byla kniha přínosná a že zde získané poznatky patřičně zužitkujete, ať již u zkoušek na daňového poradce, či prostě jen ve své praxi.

Tato kniha je jedna z mnoha mnou vydaných knih, která si klade za cíl připravit uchazeče na velmi náročné zkoušky na daňového poradce. V rámci ostatních knih se věnuji dani z příjmů právnických a fyzických osob, spotřebním daním, dani z nemovitých věcí a účetnictví.

Nezapomeňte navštívit web www.smtax.cz, kde najdete plno inspirace pro svůj další „daňový“ rozvoj.



<https://smtax.cz/>

Děkuji za Vaši přízeň.

Standa

SM tax, s.r.o.



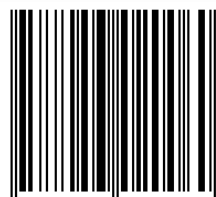
DAŇOVÝ PROFÍK

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

2025



ISBN: 978-80-53020-06-0



9 788053 020060



SM tax

PŘÍPRAVA NEJEN NA ZKOUŠKY NA DAŇOVÉHO PORADCE

STANISLAV SUCHAN