

DAŇOVÝ PROFÍK

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

2025



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 třetí

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: 978-80-53020-09-1 (Vydání třetí, 2025)



SM tax



Publikace



Webináře

Daň z přidané hodnoty

podle právního stavu k 1. 7. 2025

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 zkratk	8
Řádky DPH	9
Souvislosti v přiznání k DPH	14
Definice pojmů	15
Předmět daně	24
Obrat	31
Osoby v DPH	37
Plátce	39
Identifikovaná osoba	48
Bolt	52
Skupina	54
Skupinová registrace k DPH	55
Zákonná x dobrovolná registrace	57
Zrušení registrace	60
Zpětná zákonná registrace	61
Dodání zboží	63
Co se naopak nepovažuje za dodání zboží?	68
Poskytnutí služeb	70
Co se naopak nepovažuje za poskytnutí služby?	70
DPH u služeb v bloku	72
Místo plnění	74
Služby	74
Zboží	90
Přehledná tabulka k místu plnění	95
DUZP	96
DUZP při dodání zboží	96
DUZP při poskytnutí služby	97
DUZP u smlouvy o dílo	98
Další případy DUZP	100
Shrnující příklady	103
Otázky z praxe	105
Zálohy	106
Poukazy	109
Daňové doklady	111
Zjednodušený daňový doklad	117
Zvláštní daňové doklady	118
Základ daně	121
Směna s doplatkem	124
Přefakturace	126
Základ daně ve zvláštních případech	130
Výpočet DPH	132
Další specifické příklady základu daně	132
Nárok na odpočet daně	134
Majetek vlastní činností	137
DPH za jiné období	142

Opravy	146
Oprava základu daně	147
Opravy odpočtu daně	151
Oprava ZD OPD, která přestala být plátcem nebo IO.....	152
Oprava odpočtu daně OPD, která přestala být plátcem	153
Oprava výše daně	154
Opravný daňový doklad.....	156
Oprava základu daně u nedobytné pohledávky.....	156
Oprava odpočtu daně u nedobytných pohledávek.....	161
Shrnutí lhůt pro opravy základu daně, daně a odpočtu daně	165
Sazby DPH	168
Osvobození při dodání knih	169
Sazby u nemovitostí	169
Kombinace sazeb.....	169
Stravování.....	171
Sazby u služeb	171
Sazby u zboží	172
Změna sazby	174
Závazné posouzení	176
Nemovitosti	177
Právní úprava	177
Změny 2024.....	177
Změny od 1. 7. 2025	178
Sazba DPH	178
Stavba pro bydlení.....	181
Sociální bydlení.....	181
Prodej nemovitých věcí	183
Nájem nemovitých věcí	188
Dílčí příklady na nemovitosti	189
Teoretické otázky k nemovitostem.....	193
Automobil.....	196
Automobil M1	199
Knihy.....	201
Kryptoměny	205
OBNO	206
Zdravotní služby	209
Ostatní OBNO	211
OSNO	216
Osvobození ve zvláštních případech	219
Zahraniční transakce	221
Pořízení zboží z JČS	221
Dodání zboží do JČS	227
Přemístění zboží	231
Řetězové dodávky	233
Třístranný obchod	237
Konsignační sklad	239
Základní podmínky konsignačního skladu	239

Nové dopravní prostředky v EU.....	243
Dovoz zboží	246
Reklamace u dovozu	257
Fiskální zástupce	257
Vývoz zboží.....	258
Služby v zahraničí	262
DPH u zahraničních plnění v bloku	263
Cizí měna	264
Vrácení daně a prodej zboží za ceny bez daně.....	267
Vrácení daně osobám požívajícím výsad a imunit	267
Vrácení daně plátcům v JČS.....	270
Prodej zboží bez daně	272
Zvláštní režimy.....	273
Zvláštní režim pro cestovní službu.....	273
Koeficient u záloh	276
Zvláštní režim pro použité zboží	283
Nákup z JČS	284
Nárok na odpočet daně u zvláštního režimu.....	288
Daňový doklad	288
Daňové přiznání a kontrolní hlášení.....	289
Účtování zvláštního režimu	289
Zvláštní režim pro investiční zlato	292
Přeshraniční režim pro malé podniky.....	294
Zvláštní režim jednoho správního místa.....	300
Režim EU	302
Elektronická rozhraní	308
Dovozní režim (IOSS)	313
Režim mimo EU	314
Zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty (dropshipping)	317
Přenesená daňová povinnost v tuzemsku (RCH)	319
Korekce DPH	334
Zpětné uplatnění DPH	334
Zrušení registrace plátce DPH	336
Koeficienty	340
Vyrovnání a úprava odpočtu	343
Účtování DPH.....	354
Správa daně.....	361
Osoby povinné přiznat daň	367
Ručení	371
Daňové přiznání	375
Kontrolní hlášení	382
Kontrolní mechanismus KH	388
Lhůty u KH.....	388
Pokuty KH.....	389
Souhrnné hlášení.....	391
Oprava SH	394
Shrnutí podání výkazů	395

VIES a ověřování subjektů	396
Přílohy	399
Společnost (dříve sdružení bez právní subjektivity)	407
Zemědělství	410
Agentura práce	410
Časté chyby u DPH	411
Závěrečné příklady.....	419
Teoretické otázky.....	451
Přechodná ustanovení	470
Seznam států EU a platná DIČ	472
Poděkování	475

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);	A2	X
13	Snížená	- přeprava osob (§ 10a ZDPH); - služby v oblasti kultury, umění (§ 10b ZDPH); - stravovací služby (§ 10c ZDPH); - nájem dopravního prostředku (§ 10d ZDPH); - dodání zboží s montáží nebo instalací (§ 7/6 ZDPH); - některá dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu (§ 7a/1, 3 ZDPH).	A2	X
14	X	Oprava základu daně OPD § 42a, § 46fa	A4/ A5	X



Řešení 7

Ano, plátce musí postupovat dle § 74b odst. 4 ZDPH. V tomto případě byly nakoupeny dvě plnění, jedno podléhající sazbě 21 % a jedno osvobozené. Jelikož z platby není jasné, které z těchto plnění bylo zaplacené a které nikoli, je potřeba vypočítat poměr. Sekačka činí 83,33 % z celkové fakturované částky (1200 / 1000), publikace pak 16,67 %. Uplatněný nárok na odpočet, kterého se týká oprava, činí 210 Kč. Zbývá doplatit 110 Kč. Dle poměru si vypočítáme základ daně z nedoplatku, který připadá na sekačku: $110 \cdot 0,8333 / 121 \cdot 100 = 75$, 75 Kč a následně vypočteme DPH: $75,75 \cdot 0,21 = 15,91$ Kč. Úprava odpočtu bude činit 15,91 Kč. Zbývajících částka 18,33 Kč ($110 - 75,75 - 15,91$) nepodléhá opravě, jelikož se jedná o nezaplacenou poměrnou částku za publikaci, která je osvobozena.

Shrnutí lhůt pro opravy základu daně, daně a odpočtu daně

Jedná se o zjednodušenou tabulku pro rychlý přehled.

Titul pro opravu	Dodavatel	Odběratel (oprava odpočtu)
Oprava ZD – snížení Např. dochází ke snížení ceny, uplatnění reklamace, zpětný bonus	7 let 3 roky pro zálohu § 42 odst. 8 ZDPH	7 let 3 roky pro zálohu § 74 odst. 1, 2, 3, 5 ZDPH <i>Nečekám na ODD</i>
Oprava ZD – zvýšení Např. zpětně zjištěno, že měla být fakturovaná částka vyšší	7 let 3 roky pro zálohu § 42 odst. 8 ZDPH	7 let/3 roky pro zálohu běží lhůta pro opravu ZD pro dodavatele + 2 roky od opravy může odběratel uplatnit vyšší NO (tu změnu) § 74 odst. 6 ZDPH <i>Čekám na ODD – nárok mám 2 roky od konce kalendářního roku, ve kterém došlo k opravě, tzn. mám 2 roky na to získat ODD od protistrany</i>
Oprava daně Uplatněna vyšší sazba daně, měla být nižší (daň je snižována)	3 roky § 43 odst. 1 ZDP	Odběratel měl nárok na odpočet pouze v nižší (správné) sazbě. Pokud postupoval správně, další opravy již nedělá. Pokud uplatnil nárok na odpočet dle vyšší sazby, je povinen podat DODAP (nezávisle na tom, zda dodavatel opravil výši daně) a to ve lhůtě pro stanovení daně (3 roky, max. 10 let) § 141 odst. 1 DŘ
Oprava daně Uplatněna nižší sazba daně, měla být vyšší (daň je zvyšována)	3 roky (max. 10 let) § 141 DŘ	Odběratel měl nárok na odpočet pouze dle daňového dokladu (§ 73 odst. 6 ZDPH) 2 roky od původního odpočtu

OBNO

Ustanovení § 51–62 ZDPH

U osvobození bez nároku na odpočet je pravidlo takové, že plátce neodvede daň na výstupu a tím ztrácí nárok na daň na vstupu u plnění, která se k osvobozeným plněním vztahují. Tato plnění se vykazují na řádku 50 daňového přiznání ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, pokud je plnění známo dostatečně určitě, viz § 51 odst. 2 ZDPH.

Do výpočtu krátkého koeficientu dle § 76 odst. 4 písm. b) ZDPH se nezahrnují finanční služby, dodání nemovité věci a nájem nemovité věci, a to pouze pokud jsou doplňkovou činností plátce uskutečňovanou příležitostně. Pokud tedy uskutečnim jednorázově finanční službu podle § 54 ZDPH, je třeba dané plnění uvést na ř. 50 + 51. Jak ale vyplnit ř. 51, když tam je s nárokem a bez nároku?

Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	ř. Hodnota 50 (?)	
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) 51	S nárokem na odpočet (?)	Bez nároku na odpočet (?)

Pokud položku uvádíme na ř. 50 a nepatří do koeficientu, tak na ř. 51 vyplníme „bez nároku na odpočet“.

V ostatních případech vyplníme ř. 51 „s nárokem na odpočet“. Jedná se o položky uvedené na ř. 1, 2, 20–26.

Na ř. 50 a 51 se vyplňují pouze základy daně (hodnoty bez daně).

Pokud budeme přeučtovávat plnění dle § 51 ZDPH, nutně to neznamená, že i přeučtované plnění bude také bez DPH, viz kapitola na výpočet základu daně.

§ ZDPH	Plnění	OBNO	Není OBNO
52	Poštovní služby ¹³⁴ a dodání známek	Dodání známek za nominální hodnotu, musí se jednat o držitele poštovní licence.	Poskytování poštovních služeb podnikem, který nemá licenci. Dodání známek za vyšší než nominální hodnotu. Úřední ověřování podpisů (Czech point).
53	Rozhlasové a televizní vysílání	Musí se jednat o provozovatele vysílání ze zákona podle zákona upravujícího rozhlasového a televizního vysílání.	Vysílání obchodního sdělení nebo obdobné vysílání z jiného členského státu nebo ze třetí země. Činnosti veřejnoprávního rozhlasu nebo veřejnoprávní televize, které jsou financovány koncesionářskými poplatky, nejsou PD (chybí protiplnění). ¹³⁵
54	Finanční činnosti	Převod cenných papírů ¹³⁶	Převod 100 % cenných papírů (prodej podniku) není PD, viz § 13/7/a, § 14/5/a ZDPH.
		Postoupení cizí pohledávky ¹³⁷	Postoupení vlastní pohledávky (faktoring) není PD, viz § 14/5/c ZDPH. Odkup pohledávky za nižší než NH, kdy si kupující vymůže dlužnou částku pro sebe, není PD.

¹³⁴ Musí se jednat o všeobecné univerzální poštovní služby, které poskytuje podnik zavazující se k poskytování daných služeb, viz C-357/07. Poštovní služby jsou definovány v zákoně č. 29/2000 Sb., o poštovních službách, ve znění pozdějších předpisů. Poštovní služby musí být poskytovány držitelem poštovní licence a dané služby jsou v dané licenci obsaženy.

¹³⁵ Viz C-11/15 Český rozhlas.

¹³⁶ Jedná se o jakýkoli převod CP bez ohledu na to, jakým způsobem byly CP pořízeny (nákupem, vkladem, darem apod.).

¹³⁷ Může se jednat o pohledávku, která byla nakoupena, ale i nabytá jako majetkový vklad.

z JČS a na zboží mi uvalí polskou daň (pokud se nejedná o osvobozené plnění dle polských zákonů). Pokud tedy nakoupím zboží od OND, od osoby bez registrace apod., tak se:

1. nejedná o pořízení zboží z JČS;
2. transakce se neuvádí do DPH (není vůbec předmětem daně);
3. pokud nejsem ani plátcem, ani IO, tak se dané nákupy nezahrnují ani do limitu 326 000 Kč.

Pořízení zboží		
Osoba	DPH	SH
tuzemský plátc	ř. 3 / 4 + 43 / 44 + KH A. 2.	x
tuzemská IO	ř. 3 / 4	x

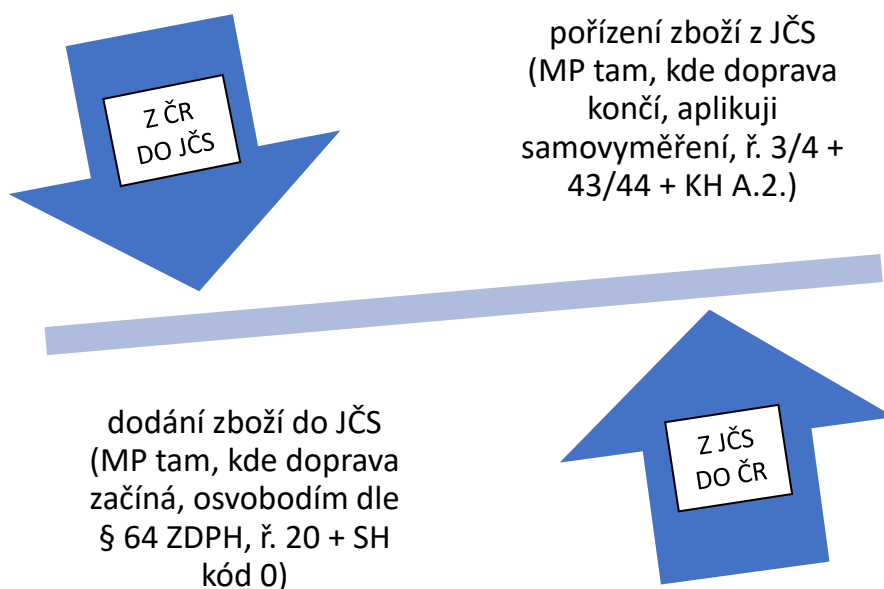
Místo plnění u pořízení zboží je tam, kde se zboží nachází po ukončení odeslání nebo přepravy pořizovateli, viz § 11 odst. 1 ZDPH. Pokud tedy pořizujeme zboží z JČS k nám do tuzemska, tak předmětem daně bude zboží v tuzemsku. Zde je systém tzv. samovyměření (zahraniční RCH), daň odvedeme a zároveň uplatníme nárok na odpočet – **jedná se tedy o daňově neutrální situaci u plátce (nikoliv u IO).**

Je třeba vysvětlit ještě jednu důležitou věc ohledně místa plnění v rámci pořízení a dodání zboží, viz níže.

Představme si, že na jedné straně je ORD z Německa a na druhé straně je tuzemský plátc DPH. ORD z Německa dodá zboží do ČR s dopravou. Pokud bychom se na oba subjekty dívali pouze z pohledu českého zákona, tak by z toho vyplynulo:

1. německá ORD realizuje plnění s MP dle § 7 odst. 2 ZDPH – MP je v Německu, tudíž nepodléhá české dani;
2. český plátc realizuje plnění s MP dle § 11 odst. 1 ZDPH – MP je v ČR, tudíž český plátc provede samovyměření, uvede transakci na ř. 3/4 + 43/44 + KH A.2.

Jedna transakce nemůže být předmětem daně ve dvou zemích.



V praxi však mohou nastat i náročnější situace. Co když bychom měli slovenskou ORD, která by koupila zboží v Německu a z Německa by zboží dodala pro tuzemského plátce? Z pohledu Slovaka je MP tam, kde doprava začíná, což je Německo. Vzniká mu tedy registrační povinnost v Německu. Pokud ji splní, může dodání zboží do JČS osvobodit a český plátc poté bude mít pořízení zboží.

VIES a ověřování subjektů

Ověřování DIČ pro účely DPH se provádí prostřednictvím systému VIES (VAT Information Exchange System): https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/#/vat-validation. Nahoře vpravo si můžete přepnout jazyk.

Do prvních dvou kolonek se vyplní kód země z ověřovaného DIČ a do „DIČ“ kmenová část ověřovaného DIČ. Severní Irsko je od 1. 1. 2021 min. po dobu 4 let v postavení členského státu EU.

Členský stát / Severní Irsko*

DIČ*

Do dalších dvou kolonek se vyplní kód země z našeho DIČ a kmenová část našeho DIČ.

Členský stát / Severní Irsko žadatele

DIČ

Ověřit

Poté stačí kliknout na „ověřit“.

Pokud se jedná o platné DIČ, vyskočí na vás toto:

✓ Ano, platné DIČ

Členský stát / Severní Irsko	CZ
DIČ	CZ 72080043
Datum přijetí žádosti	20/12/2022 14:14:51
Jméno	Generální finanční ředitelství
Adresa	Lazarská 15/7 PRAHA 1 - NOVÉ MĚSTO 110 00 PRAHA 1
unikátní číslo konzultace	USCHOVEJTE! WAPIAAAAUvrBzT

Back

Zdroj: <https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-mezinarodni-spoluprace-a-dph/jak-overovat-DIC-na-webu-Evropske-komise.pdf>

Uložit si to můžete přes „výstřižek“ nebo print screen obrazovky.

Ověřování lze provést i na místně příslušném FÚ telefonicky, e-mailem, písemně nebo při osobní návštěvě (jistě víte, že tento způsob nebude nejrychlejší). Poté je možné ověření provést na příslušném útvaru GFR telefonicky, e-mailem či písemně.

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

- a. 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
- b. 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
- c. 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
- d. 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:

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

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

- a. posledním dnem kalendářního měsíce, kdy automat přijal peníze
- b. 25. dnem následujícím po dni, kdy automat přijal peníze
- c. do konce měsíce následujícího po měsíci, kdy byly přijaty peníze
- d. 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?

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

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

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

6. Vybírání televizních poplatků je:

- a. není předmětem daně
- b. je osvobozeno s nárokem na odpočet
- c. je osvobozeno bez nároku na odpočet
- d. je zdanitelným plněním

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

- a. 10 % na základním kapitálu nebo hlasovacích právech
- b. 40 % na základním kapitálu nebo hlasovacích právech
- c. 25 % na základním kapitálu nebo hlasovacích právech
- d. 50 % na základním kapitálu nebo hlasovacích právech

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 využijete, 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

