

Podklady k semináři DPH od 2019, různé k DPH

Obsah semináře:

- 1) Připomenutí některých starších novinek
- 2) Vývoj metodiky v průběhu roku 2018
- 3) Vývoj legislativy s účinností v průběhu roku 2018
- 4) Změny s účinností od 2019
- 5) Různé k DPH

1. Připomenutí některých starších novinek

- §20a
 - Daň z úplaty předem se přiznává, je-li dostatečně určité známo o jaké zboží či službě jde, jaká bude sazba a kde je místo plnění
 - Vyšla k tomu ve 2017 informace: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace_GFR_k_20a.pdf
 - Zjednodušený přístup: když znám sazbu, tak zdaňuji.
- §77/2/c a §78e – manka, škody
 - Poplatník měl majetek a vlivem zničení, ztráty, krádeže... už jej nemá. Již se nejedná o formu výstupu, ale zpětně upravujeme daň na vstupu u tohoto majetku.
 - Vyšla k tomu ve 2017 informace: <http://www.finvest.cz/img/pic/informace/manka%20a%20DPH.pdf>
 - Základem je, že když jsem se potřebně staral a dělal jsem, co jsem měl, tak nemusím odpočet zpětně upravovat.
- Nová PDP
 - Jedná se o málo četné situace, asi nejčastěji když AP poskytne pracovníky pro stavebně-montážní práce - §92e/3, případně dodání NV z rozhodnutí soudu v nuceném prodeji - §92d/2. Domnívám se, že sem patří i prodej NV v rámci insolvence.
- Identifikované osoby (viz Airbnb...) Kdy se neplátce stává IO?
 - §6g – OPD pořídí zboží z JČS, které je v tuzemsku předmětem daně. Pozor na §2a – vynětí z předmětu daně. Mj. pokud hodnota zboží nepřekročila 326.000 Kč - §2a/2. IO je ode dne pořízení zboží. Pokud dodavatel z JČS dostane její DIČ, měl by dodat bez své daně (český ZDPH ale jinak). IO by se musela registrovat předem dle §97a.
 - §6h – OPD se sídlem v tuzemsku přijme plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku v podobě služby nebo dodání zboží s montáží. Ode dne...

- §6i – OPD se sídlem v tuzemsku poskytne službu s místem plnění v JČS dle §9/1, s výjimkou služby, která je v JČS osvobozena. Ode dne...
- §6k + §6l – pokud se OPD chce registrovat předem, tak se stane IO ode dne následujícího po dni oznámení registrace.
- K jakému datu přiznávat vývoz – rozpor přiznaný v jednom KV z 2017
- ÚS zrušil §101g/5 o fikci, že mail odeslaný v souvislosti s KH je doručen okamžikem odeslání; jak komunikovat se SD
- Úprava §101d/1, který stanoví náležitosti KH - formalita
- Omezení použití §104 v okamžiku, kdy je zahájena POP nebo DK
- Nespolehlivá osoba dle §106aa

2. Vývoj metodiky v průběhu roku 2018

- Pokyny D
 - Aktualizovaný GŘ-D-29 k promíjení pokut za KH z 21.12.18. Vztahuje se k pokutám dle §101h/1/b,c,d dle §101k.
- Informace a stanoviska GŘ
 - Prosinec 2017
 - Pravidla toho, kdo bude označen za nespolehlivého plátce:
https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2017_Info_NESPP-ve-zneni-dodatku4.pdf
 - Komplexní rozsáhlá informace k problematice registrace k DPH, včetně nové dobrovolné přílohy: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/registrace-platce-danova-priznani/Info-k-problematice-registrace-DPH-8935>
 - Leden 2018
 - Informace k aplikaci § 69 DPH (služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží), účinnost od 1.3.18. www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/2017_Info-DPH-sluzeb-vazanych-na-dovoz-vyvoz.pdf
 - Srpen 2018
 - Informace k rozdílnému postupu při opravě základu daně u věřitele, je-li insolvence dlužníka řešena formou „konkurzu“ nebo „reorganizace“:
https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/Informace_reorganizace-v-par42.pdf
 - Prosinec 2018

- Informace k promíjení pokut ve vazbě na KH ve 2019:
<https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/pro-media/tiskove-zpravy/tz-2018/prominuti-pokut-za-nepodani-kh-dph-9494>
- Leden 2019 – symboly zoufalosti daňově-legislativního stavu
 - K sazbě DPH u hromadné pravidelné dopravy osob 15%→10%:
<https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/pro-media/tiskove-zpravy/tz-2019/10procentni-sazba-dph-u-hromadne-dopravy-9520>
 - Informace GFR: „S ohledem na prodlevy v legislativním procesu přijetí návrhu zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti daní (sněmovní tisk č. 206), se od 1. 1. 2019 do nabytí účinnosti tohoto zákona uplatní přímý účinek Směrnice Rady (EU) 2017/2455 a Směrnice Rady (EU) 2016/1065“ (týká se telekomunikač. služeb, elektron. služeb pro neOPD, režim jednoho správního místa MOSS):
<https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/mini-one-stop-shop/uplatnovani-vybranych-ustanoveni-zakona-9519>
- KV
 - 510/15.11.17 z 24.1.18: DPH při snížení nároku na odpočet.
 - Neuznané DPH, je-li základ daně uznatelný dle ZDP, je také uznatelné
 - A obráceně. Takže vrácené DPH z mank, škod... není nákladem dle ZDP.
 - 521/02.05.18 z 2.5.18: Aplikace §104 – časově špatně uplatněné DPH.
 - Nedojde-li ke krácení fiskálu, lze jej využít.
 - Pozor, jiný judikát SDEU, nelze když se počítá koeficient.
 - Ani při krácení fiskálu se nemusí dělat DDAP, ale vyměří se úrok z prodlení
 - 522/02.05.18 z 20.6.18: DPH u služeb vázaných na dovoz, je to rozsáhlé komplikované stanovisko, dobré ke studiu pro toho, kdo dováží.
 - 529/19.09.18 z 19.9.18: Registrace k DPH. Řeší situaci, kdy se registruje OPD, která měla původně sídlo mimo tuzemsko. Obrat dle §4a až od přesídlení do ČR.
- Judikatura
 - 6 Afs 100/2017-37: Jak správně ukončit POP
 - Buď bylo dokazování dostatečné a stanovením daně i) podle DS ii) podle SD
 - Dokazování nebylo dostatečné, musí se pokračovat a přejde se do DK
 - 9 Afs 170/2017-68: Lhůta na zahájení POP 30 dnů dle §89/4 DŘ není prekluzivní.
 - 3 Afs 96/2016-40: Co bylo sjednáno: dodání zboží, nebo poskytnutí služby – má to dopad do sazby. Bylo ujednáno právo sklídit budoucí úrodu. §2085 OZ, §2/2 ZoP

- 8 Afs 143/2017-40: zrušení registrace a nárok na odpočet.
- 1 Afs 102/2016-34: nárok na odpočet příjemce plnění se váže na povinnost vykázat daň na výstupu u poskytovatele, nikoliv na jeho formální registraci k DPH.
- SDEU C-580/16 z 19.4.18: U 3O musí být různá DIČ plátů ze zúčastněných států. Nehraje roli sídlo zúčastněných plátců (z kolika států jsou).

3. Vývoj legislativy s účinností v průběhu roku 2018 - nebyl

4. Změny s účinností v 2019, výběr z několika novel, daňový balíček velmi rozsáhlý

- Společnost (sdružení), změna v důsledku novelizace z.č. 170/2017 – již schváleno
 - Odlišovat sdružení PO vzniklá ad hoc (na 1 zakázku) – beze změny, a trvalá sdružení FO - změna.
 - Jsou zrušena všechna ustanovení o „společnosti“ (sdružení) až na tyto výjimky: §36a/3/d (nutný obvyklý základ daně), §44/1/c/3 (nelze ODD v insolvenční).
 - Společníci se mají chovat standardně jako jakákoliv jiná OPD.
 - Musíme si uvědomit, že jediná změna je v DPH; v účetnictví (DE) a dani z příjmů nikoliv. Cílem změny je, aby každý společník sdružení měl svoje vstupy a výstupy, byl „samostatný“. Je potřeba skloubit „nezměnu“ v příjmovce a změnu v DPH.
 - PUS č. 3 říká, že pokud bude sdružení postupovat dle nových pravidel, má to určený společník oznámit SD ve lhůtě pro podání posledního DAP podávaného dle starých pravidel. To neplatí, pokud se využije max. lhůta do konce 2018 – asi všichni.
 - PUS č. 4 upřesňuje počítání obratu společníka při přechodu na nová pravidla.
 - Byla vydána „akademická“ rozsáhlá informace. Co tedy od 2019 dělat?
 - 1. varianta, zejména u malých jednoduchých sdružení (2), je zachovat je s tím, že:
 - Sdružení bude fungovat „postaru“ s pověřeným společníkem, druhý nebude v průběhu měsíce nově dělat nic.
 - Na konci každého měsíce pověřený společník vystaví DD na druhého společníka, kterým na něj přenesou ½ vstupů sdružení za uplynulý měsíc. Je to jen DD do záznamní povinnosti obou společníků, není to faktura k proplacení! Otázkou je forma tohoto DD, zda to má být souhrnný DD dle §31b (bylo poskytnuto několik samostatných plnění), nebo zda to bude DD na jedno souhrnné plnění. I při druhé variantě bude nutno dodržet rozdělení jednotlivých položek na DD podle členění DAP s DUZP poslední den v měsíci (není to 100% OK, ale asi se to ujme). Tam, kde bylo na vstupu či výstupu PDP, se v něm prý má pokračovat.

- Vedlejší společník ve stejném termínu vystaví na pověřeného společníka DD na ½ výstupů, které sdružení vykázalo.
- Tyto operace by měly být i u Q plátců měsíčně, kvůli sledování obratu. Oba společníci budou vycházet ze záznamky sdružení, ne z peněžního deníku sdružení.
- Kde budou mít tyto DD ze SW důvodů formu faktury, se tyto nebudou platit, a základ daně by měl být vykazován jako položka neovlivňující základ daně z příjmů. Bylo by vhodné tyto „faktury“ odstranit ze Z + P (nejsou to Z + P!), ale tak, aby nebyla narušena záznamka DPH. Kde to nepůjde zlikvidovat jinak, tak to poslat do peněžního deníku, ale ohlídat, aby to neovlivnilo základ daně z příjmů.
- Bude potřeba se vyrovnat s časovým nesouladem - kdy vznikne příjemci DD nárok na odpočet.
- Obraty společníků nebudou při tomto režimu stejné - OK.
- Sdružení asi mělo a bude mít jen 1 bankovní účet vedený na pověřeného společníka. I vedlejší společník ale bude muset hradit svoji povinnost (nebo přijímat NO), k čemuž bude využívat společný účet (peníze na něm jsou jich obou). Vedlejší společník tudíž také bude muset splnit svoji oznamovací povinnost dle §96. Jsem přesvědčen, že nemusí mít účet psaný v bance na něj, stačí ten, který je společný pro sdružení. Tato povinnost myslím měla být splněna již dříve, bez ohledu na změny 2019.
- DAP k dani z příjmů budou zpracována, jako by v DPH k žádné změně nedošlo.
- 2. varianta – zrušení sdružení. Různé důvody: oba skončí, jen jeden skončí a druhý pokračuje sám, oba budou pokračovat formou s.r.o.
 - Vždy je nutno správně zrušit sdružení a udělat o tom kvalitní zápis.
 - Prvním východiskem postupu při rušení sdružení je smlouva o založení sdružení a druhým je, co bývalí společníci sdružení zamýšlejí do budoucna. S různým majetkem a závazky sdružení se nakládá různě.
 - Pokud společníci zcela skončí s §7, pozor na §23/8.
 - V případě nástupu §9 se pokračuje v odpisování. Smlouvy o pronájmu musejí být napsány tak, aby to nebyla živnost „pronájem movitých věcí“, která patří do §7.
 - V případě přeprodeje podílů na HM se pokračuje v odpisování dle §30c ZDP.
 - V případě pokračování v s.r.o. je možné nastavit různé režimy ohledně majetku, který byl dříve ve sdružení a nyní jej bude využívat s.r.o. Nechat spoluvlastnictví?
- Zavádí se příloha č. 2a se službami s 10% sazbou – již schváleno, účinnost od 1.2.19.
 - V §47/4 stanovuje, že služby v příloze č. 2a se zdaňují 10% sazbou

- Do přílohy č. 2a patří: Pozemní hromadná doprava osob cestujících a jejich zavazadel s výjimkou osobní dopravy lanovými a visutými drahami a lyžařskými vleky.
- Terminologická změna v §2/1 „v rámci uskutečňování ekonomické činnosti“ → „která jedná jako taková“. Toto je nová oblíbená fráze a je použita na řadě míst ZDPH.
- Definice „dotace“ v §4 se přesunula do §4/1/a (k úplatě). Je tam zcela jiný text, význam snad zůstal stejný – příjemce dotace má povinnost snížit cenu plnění. Poznat dotaci má smysl při určování základu daně, viz §36/3/b – dotace není sleva, je součástí základu daně.
- Zpřesnění definice dlouhodobého majetku v §4/4/d/1; jedná se zpřesnění situace, kdy se za dlouhodobý majetek považuje HM užívaný formou leasingu (dodání zboží...). Na to navazuje obdobná změna v §13/3/c.
- Úprava §4a/2 – do obratu se nezahrnovala úplata za prodej DM. Nově doplněno: není-li toto uskutečněné plnění nedílnou součástí obvyklé EČ osoby povinné k dani.
- V §5 nově vložený odstavec 2), který mj. říká, že OPD není zaměstnanec nebo jiná osoba při uskutečňování EČ vyplývající z pracovněprávního vztahu, služebního poměru nebo jiného obdobného vztahu. Asi také vazba na nové pojetí jednatelů... Tato změna je doplněna úpravou nově očíslovaného §5/3:
- §5/3 (bývalý §5/2): zjednodušená definice EČ. Novinka: „za účelem získávání pravidelného příjmu“.
- Zjednodušený §5/4 (bývalý §5/3), který řeší, kdy se obec... při výkonu veřejné správy nepovažuje za OPD. Na to navazuje nově vložený §5/5, což je výjimka z §5/4, čili kdy obec je OPD – vazba na příl. č.1 nebo na nařízení vlády. Praxe ukáže význam.
- §10i – místo plnění při poskytnutí elektronické služby pro neOPD. Podle starých pravidel bylo MP v „místě příjemce služby“. Nový §10i/3 stanovuje, že se toto pravidlo nepoužije, pokud hodnota služeb v příslušném ani předcházejícím roce nepřekročila 10.000 €. §10i/5 dává poskytovateli služby právo volby režimu určení MP.
- Nově je obsazen §15 a rozšířen o §15a a §15b na téma „poukaz“:
 - Poukaz je listina, která musí být přijata jako úplata (nebo část úplaty) a na níž je uvedeno, kdo a co má poskytnout.
 - Jednoúčelový poukaz je poukaz, u kterého je navíc známo: sazba plnění a MP. Platí:
 - Převod jednoúčelového poukazu se považuje za dodání zboží nebo poskytnutí služby. K tomu nový §21/4/j: DUZP je dnem převodu poukazu.
 - Skutečné předání zboží nebo poskytnutí služby se nepovažuje za dodání zboží či poskytnutí služby, pokud to poskytla osoba, která vydala poukaz svým jménem.

- Skutečné předání zboží nebo poskytnutí služby se považuje za dodání zboží či poskytnutí služby, pokud to poskytla osoba, která poukaz svým jménem nevydala.
- Víceúčelový poukaz je poukaz, který není jednoúčelovým poukazem. Platí:
 - Převod tohoto poukazu se nepovažuje za dodání zboží nebo poskytnutí služby.
 - Skutečné předání zboží nebo poskytnutí služby na základě tohoto poukazu se považuje za dodání zboží nebo poskytnutí služby od toho, kdo toto poskytne.
- Do §21/4 nově vložený odstavec c) týkající se DUZP u služeb spojených s nájmem – dnem zjištění skutečné výše částky (voda, teplo, elektřina, plyn jsou zboží - §21/4/b).
- Upraven §21/8, který nově neplatí:
 - Pro rok, ve kterém byla přijata zdanitelná úplata
 - V případě služby, která je poskytována na základě zákona nebo na základě rozhodnutí orgánu veřejné moci třetí osobě, pokud úplatu za tuto služby hradí stát (již od 1.1.19 účinné, z.č. 283/2018)
- §28/8 – plátce musí vynaložit úsilí, aby se DD dostal do dispozice příjemce plnění.
- §29/3/b – na DD nemusí být rozsah plnění, pokud není v případě přijetí úplaty znám.
- Upravuje se §31b/4 – souhrnný DD, u každého plnění musí být i jeho rozsah.
- Byl zrušen §36/3/b – že základ daně obsahuje i dotaci. Protože se ale dotace považuje dle §4/1/a za úplatu, tak fakticky beze změny.
- §36/5 – základ daně neobsahuje částku vzniklou zaokrouhlením úplaty na celé Kč.
- Nový §36/7 – základem daně při použití víceúčelového poukazu je to, co příjemce plnění uhradil za poukaz a není-li to známo, tak částka uvedená na poukazu + §36/8.
- §36/14 – nová definice obvyklé ceny, nic zásadního. Pokud nelze.....fikce.
- §37/b: daň se vypočítá „shora“ tak, že vyjde stejně, jako zdola (nezaokrouhluje se).
- §42/1/b je nahrazen novým §42/1/f s univerzálnějším zněním, ale stejným dopadem: *„další skutečnosti, na jejichž základě dojde ke změně výše základu daně podle § 36 a 36a po dni uskutečnění zdanitelného plnění“*.
- Jinak §42/3 – kdy se u poskytovatele oprava považuje za uskutečnou: dnem, kdy nastaly rozhodné skutečnosti (v duchu u příjemce §74/1); při snížení základu daně se oprava přizná v období, ve kterém plátce vynaložil úsilí, aby doručil ODD - §42/6.
- §44 – opravy při insolvenční – se ruší a je celkově nahrazen novými ustanoveními:
- §46 nově obsahuje, kdy lze provést opravu ZD v případě „nedobytné pohledávky“:
 - Pohledávka je vymáhána v exekučním řízení a od vydání prvního exekuč. příkazu v tomto řízení uplynuly alespoň 2 roky, nebo skončila pro nemajetnost dlužníka
 - Dlužník je v insolvenčním řízení formou konkurzu, oddlužení, nebo je nemajetnost

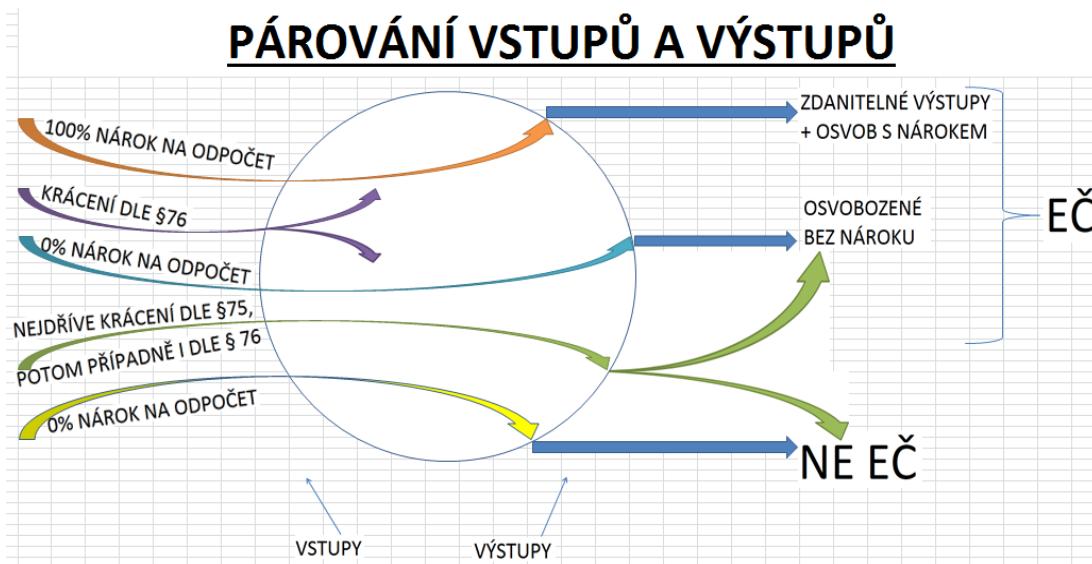
- Dlužník zemřel a z dědického řízení je zřejmé, že pohledávka nebude uspokojena
- Povinnosti dlužníka jsou zrcadlově řešeny v novém §74a – je povinen odpočet vrátit
- Oprava se provede ve výši pohledávky. Přesněji: §46a - §46d, náležitosti ODD v §46e (do 30 dnů), ve kterém období opravu vykázat dle §46f, sazba a kurz v §46g.
- §56/3 – osvobození dodání vybrané NV - se významově vrací do znění před 2018.
- §56/4 upřesňuje, že osvobození pozemku ve funkčním celku se odvíjí od stavby.
- Zásadně je upraven §56a/3, který řeší, kdy se plátce může vzdát osvobození. Nelze:
 - Nájem RD, OP (byt), jednotka, stavba kde je alespoň 60% OP
 - Pozemek, jehož součástí jsou stavby viz výše
- Změny v §69 – osvobození služeb při dovozu a vývozu - jsou v duchu posledních výkladů. Zmizelo z něj slovo „přeprava“, protože je obsaženo ve slově „služby“.
- §74 nový text. Novinka u úplaty předem – v §74/2 je nově lhůta 3 let, ve které se její poskytovatel dozví, že plnění nebude, dále je řešena oprava jednoúčelového poukazu.
- Překopáný §75 – poměrný odpočet. Smysl je stejný, jen nově §75/5 řeší postup, kdy byla v jednom roce krácená úplata na pořízení DM, a v jiném se DM pořídil +/- 10%
- Změna na konci §76/6 o změně zálohového koeficientu a jeho použití v aktuálním roce – nový zálohový koeficient se použije od následujícího zdaňovacího období.
- §78da: nově lhůta 10 let pro úpravu odpočtu dle §79 i v případě „významné opravy“ NV, pokud dojde k prodeji této NV. Významná oprava: nad 200.000 Kč bez DPH.
- Změna v §79 – změna režimu. Jsou rozšířeny možnosti odpočtu, §79/2: 60+12 M
- Nový §79a/3 se vztahuje na drobný majetek, pokud při jeho pořízení byl odpočet alespoň 2.100 Kč a byl pořízen 11 měsíců před měsícem zrušením registrace. Výpočet vratky podle počtu měsíců od pořízení do měsíce zrušení registrace, po 1/12.
- §92a/2,3 – nově je tam explicitně již uplatňovaná podmínka, že PDP se nepoužije, pokud příjemce k DUZP nebo přijetí úplaty nevystupuje jako OPD.
- V obecném §92a/7 univerzálně pravidlo: v pochybnostech raději PDP. Jinde zrušeno.
- V §97a/2 již srozumitelně, že kdo bude IO, může se předem dobrovolně registrovat.
- Zajímavá změna v novém §101i/3: povinnost uhradit pokutu v souvislosti s KH zaniká, pokud nebyl platební výměr vydán do 6 M ode dne porušení povinnosti.
- Dle §102/1/d se do SH dá i přijatá úplata na služby, je-li známa dostatečně určitě.
- Hodně přeformulován §104, smysl je stejný, §104/5 pokrývá situaci při R-CH a PDP
- Hodně přeformulován §108, smysl je stejný.
- Může se rozšířit obsah přílohy 3a, která obsahuje zboží v sazbě 10% o zemní plyn, teplo a chlad, biopotraviny, pitná voda a její rozvod, čištění odpadních vod.

- Ve vazbě na novelu ZET asi dojde k přeřazení do 10%: stravování včetně točeného piva; rozvod a čištění vody, čištění domácností a mytí oken, domácí péče o děti a staré, drobné opravy obuvi + kožených věcí + oděvů + jízdních kol, kadeřníci.

5. Různé k DPH

- Pozor na sílící problematiku podvodu na DPH
 - Účasti na podvodu na DPH se dopustí ten, kdo sice neporušil nic závazného, ale věděl či vědět měl a mohl, že obchodní případ (který proběhl) není „čistý“.
 - Rozložení důkazního břemene
 - DS musí prokázat přijetí plnění
 - SD musí prokázat existenci podvodu a to, že DS věděl, nebo vědět měl a mohl...
 - DS musí mít jasno v tom, oč v daném řízení jde
 - Ověřovat si nové obchodní partnery; pokud si nejsem dostatečně jistý, nemám s ním obchodovat. Pomůckou k detekci podivností je informace GFŘ k podvodům u AP: www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-novinky/Podvody_DPH_prac_sila.pdf
 - Nekontaktní dodavatel je špatná věc, jde s tím ale bojovat.
 - Využívat §109a
- Kdo má obchody s UK, měl by sledovat, zda nastane:
 - Měkký brexit – UK bude dále na nějaký čas jako součást EU
 - Tvrdý brexit – UK se stane zahraničím
- Plátce pořídil auto, začal je používat výhradně ke zdanitelným činnostem, a proto si uplatnil plný odpočet. Po několika měsících, ale stále v roce pořízení, začal toto auto používat i k osvobozeným činnostem bez nároku na odpočet. Protože se §78 používá až pro následující roky (ne pro rok pořízení), zůstane změna užívání v roce pořízení bez úpravy odpočtu. Jiný je postup v případě využití k neEČ – test na změnu +/-10%.
- Příbuzné: odhad zdanitelného použití na 100% a potom odchylka do 10%.
- Příbuzné: neposkytovat zaměstnancům automobil k soukromému užívání bezplatně, ale za drobnou úplatu – vyhneme se krácení DPH. Extra režim pro PHM.
- §79 stanoví, že plátce si může uplatnit odpočet z přijatého plnění, které je ke dni vzniku plátcovství součástí jeho OM. Dá se tedy uplatnit odpočet i z přijaté stavební služby, při které vznikne stavba, která bude součástí OM. Ne ale např. z dopravy zboží, která účetně vstoupí do ceny zboží.
- Nesprávně vyčíslenou daň na vstupu nelze uplatnit (v duchu neutrality DPH) do odpočtu. Typicky při PDP. Sporné...
- Neplést dohromady pojmy „stálá provozovna“ – ZDP a „provozovna“ – ZDPH.

- Ve kterých §§ ZDP se může projevit EČ z pohledu DPH. Např. prodej HM po ukončení §7 – to nemusí být vždy to samé, jako vyjmutí do soukromého užívání – projeví se tady rozdílné pojetí OM dle ZDP a dle ZDPH.
- Postup při krácení DPH:



- Systematika rozhodování:

