

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty

Pokud jsou v pokynech uvedeny odkazy na jednotlivá ustanovení (§) zákona, jedná se o zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, pokud není uvedeno jinak.

Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty (dále jen „přiznání“) je univerzálním tiskopisem, který podává plátce (§ 94), skupina (§ 95a), osoba identifikovaná k dani (§ 96) a neplátce (osoba, která není žádnou z uvedených osob).

Každá z výše uvedených osob při vyplňování přiznání postupuje podle obecné a příslušné části pokynů k vyplnění přiznání.

Obecná část

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů podepisuje daňový subjekt, v případě, že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce. Pokyn k vyplňování údajů o zástupci je zveřejněn na webových stránkách České daňové správy v nabídce Daňové tiskopisy na adrese <http://cds.mfcr.cz>.

Osoba, která podává přiznání, vyplňuje kolonky a řádky příznání podbarvené bíle. Není-li v řádku uveden číselný údaj, pak je posouzen, jako kdyby se plnění neuskutečnilo. Ve vysvětlivkách se pro označení řádku používá zkratka „ř.“.

Je-li před číslem řádku kolonka, ve které je uveden text „základní“ nebo „snížená“, je tímto textem označen řádek, na kterém se uvádějí zdanitelná plnění se základní sazbou daně nebo se sníženou sazbou daně.

Pokud se pokyn k řádku přiznání skládá z více než jedné odrážky (s popisem údaje, který se v řádku uvádí), uvede se v řádku součet hodnot údajů dle jednotlivých odrážek.

Strana 1

Plátce (§ 94) vyplní v příslušných kolonkách místně příslušného správce daně, daňové identifikační číslo (kód země CZ a kmenová část), křížkem vyznačí typ podávaného přiznání (řádné nebo dodatečné, zároveň případně opravné – § 138 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“)). V případě dodatečného přiznání uvede v příslušné kolonce den zjištění důvodů pro podání tohoto přiznání (§ 141 odst. 1 daňového řádu). Pokud má povinnost podat přílohy k přiznání, vyznačí jejich počet a celkový počet listů (§ 141 odst. 5 daňového řádu, § 19, § 44 odst. 4, § 92a odst. 6). Uvede zdaňovací období včetně kalendářního roku. V případě zahájení nebo ukončení insolvenčního řízení uvede zdaňovací období podle § 99 odst. 11 (za období od – do). Křížkem v kolonce „Plátce daně“ potvrzuje, že přiznání podává plátce.

Neexistují-li údaje pro C. oddíl na straně 2 přiznání, plátce proškrtně (X).

Kolonku „Kód zdaňovacího období následujícího roku“ vyplní plátce pouze v řádném přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku následovně:

Q2 tento kód uvede plátce, pokud jeho obrat za předcházející kalendářní rok nedosáhl 2 000 000 Kč a jeho zdaňovacím obdobím je podle § 99 odst. 1 kalendářní čtvrtletí.

M10 tento kód uvede plátce, pokud jeho obrat za předcházející kalendářní rok dosáhl 10 000 000 Kč a jeho zdaňovacím obdobím je podle § 99 odst. 2 kalendářní měsíc.

Q tento kód uvede plátce, pokud jeho obrat za předcházející kalendářní rok nedosáhl částky 10 000 000 Kč, jeho zdaňovacím obdobím je podle § 99 odst. 1 kalendářní čtvrtletí a nezvolil si za zdaňovací období kalendářní měsíc.

M tento kód uvede plátce, pokud jeho obrat za předcházející kalendářní rok dosáhl částky alespoň 2 000 000 Kč, avšak nedosáhl částky 10 000 000 Kč a zvolil si podle § 99 odst. 3 za zdaňovací období kalendářní měsíc.

Uvedení kódu „Q“ nebo „M“ v přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku nahrazuje oznámení o změně zdaňovacího období dle § 99 odst. 8. Pokud není daňové přiznání podáno do 31. ledna kalendářního roku, ve kterém je plátce povinen přiznání podat, plátce změnu zdaňovacího období oznámí správci daně jiným způsobem.

Dále plátce vyplní údaje vztahující se k jeho identifikaci.

V kolonce „Hlavní ekonomická činnost“ uvede převažující ekonomickou činnost podle uskutečněných plnění za příslušné zdaňovací období.

V závěru první strany přiznání oprávněná osoba potvrdí správnost, úplnost a pravdivost údajů uvedených v oddílech A, B a C daňového přiznání, za které nese plnou právní odpovědnost. Osoba, která je oprávněná k podpisu za daňový subjekt, uvede jméno a příjmení a vztah k daňovému subjektu, není-li sama tímto daňovým subjektem.

Skupina (§ 95a) postupuje při vyplňování přiznání obdobně jako plátce. Křížkem v kolonce „Skupina“ potvrzuje, že přiznání podává skupina.

Daňové přiznání za skupinu podává zastupující člen skupiny. V kolonce „Daňové identifikační číslo“ uvede DIČ skupiny a dále údaje vztahující se k identifikaci zastupujícího člena skupiny.

Podává-li zastupující člen skupiny za člena skupiny přiznání za poslední zdaňovací období předcházející vzniku skupiny nebo přistoupení tohoto člena do skupiny, uvede v přiznání DIČ a identifikační údaje o členovi skupiny (za kterého přiznání podává). Osoba oprávněná k podpisu za zastupujícího člena skupiny je v tomto případě osobou oprávněnou k podpisu za daňový subjekt a takto vyplní část, kde potvrzuje správnost, úplnost a pravdivost údajů uvedených v celém přiznání.

Osoba identifikovaná k dani (§ 96) postupuje při vyplňování přiznání přiměřeně jako plátce. Křížkem v kolonce „Osoba identifikovaná k dani“ potvrzuje, že přiznání podává osoba identifikovaná k dani. Nevyplňuje kolonku „Kód zdaňovacího období následujícího roku“ aj.

Kolonku „Rodné číslo / IČ“ plátce, skupina a osoba identifikovaná k dani nevyplňuje.

Osoba, která není plátcem, skupinou ani osobou identifikovanou k dani (dále jen „neplátce“), vyplní kolonku „Rodné číslo / IČ“ (fyzická osoba uvede rodné číslo, právnická osoba uvede identifikační číslo), křížkem vyznačí kolonku „Neplátce daně“. Nevyplňuje kolonku určenou k vyplnění DIČ, Kódu zdaňovacího období následujícího roku, Hlavní ekonomické činnosti aj. Identifikační údaje a ostatní kolonky vyplní přiměřeně jako plátce.

Strana 2

Pokyny pro plátce a skupinu

Tmavě zelenou barvou podbarvené řádky přiznání

V tiskopisu přiznání jsou vizuálně zvýrazněny řádky (řádky 1 a 2 pro povinnost přiznat daň, řádky 40, 41, 46 a 47 pro nárok na odpočet daně a řádky 62 až 65 pro výpočet daňové povinnosti) **vyplňované běžnými plátcí, za účelem zjednodušení orientace v přiznání. Toto zjednodušení je určeno zejména pro plátce, kteří neuskutečňují osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně (§ 51), ale uskutečňují pouze zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, a kterým zboží dodávají a služby poskytují tuzemské osoby.**

Řádné daňové přiznání:

Následující řádky přiznání vyplní plátce podle daňové evidence (§ 100) vztahující se k příslušnému zdaňovacímu období.

I. Zdanitelná plnění

ř. 1 a 2 Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku

- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z uskutečněných zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku podle § 13 (dodání zboží), § 14 (poskytnutí služby) a § 18 (zasílání zboží).
- uvádí se také přijatá úplata, která předchází uskutečnění zdanitelného plnění, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň.
- v případě zaslání zboží podle § 18 se do těchto řádků uvádí hodnota zaslání zboží plátcem z tuzemska **do jiného členského státu** s místem plnění v tuzemsku, pokud hodnota zaslání zboží nepřesáhne registrační limit uvedené země (hodnoty registračního limitu pro jednotlivé členské státy jsou uvedeny orientačně v přehledu na konci pokynů) nebo nepovažuje-li plátce za místo plnění při zaslání zboží jiný členský stát.
- v případě zaslání zboží podle § 18 z **jiného členského státu** do tuzemska se uvádí hodnota zaslání zboží osobou

registrovanou k dani v jiném členském státě, jestliže tato osoba překročí limit pro zaslání zboží do tuzemska stanovený v § 94 odst. 17 nebo považuje-li tato osoba za místo plnění při zaslání zboží tuzemsko (§ 8 odst. 3).

- uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z ostatních uskutečněných zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku, pro která není v daňovém přiznání samostatná kolonka (například základ daně a daň z přírůstku dle § 89, § 90 a další zdanitelná plnění).
- uveďte se částka vypořádání daně na výstupu dle sazby daně při uplatňování zvláštního režimu u plátců, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu, jimž byl rozhodnutím správce daně dle § 91 stanoven individuální způsob stanovení daňové povinnosti.
- uveďte se oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení podle § 44 (věřitel).

ř. 3 a 4 Pořízení zboží z jiného členského státu

- uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z pořízení zboží z jiného členského státu dle § 16. Do tohoto řádku se uveďte také údaj o základu daně a dani na výstupu při přemístění zboží z jiného členského státu dle § 16 odst. 4 a odst. 5.
- uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu při pořízení zboží z jiného členského státu kupujícím formou zjednodušeného postupu podle § 17 odst. 6 písm. e).
- uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku plátcem **od osoby registrované k dani v jiném členském státě** dle § 19 odst. 3.

ř. 5 a 6 Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě

- uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně ze služby přijaté (a případně z poskytnuté úplaty (zálohy) – § 24 odst. 1) od osoby registrované k dani v jiném členském státě s místem plnění v tuzemsku podle § 9 odst. 1, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň podle § 108 odst. 1 písm. b).

ř. 7 a 8 Dovoz zboží (§ 23 odst. 3–5)

- uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z dováženého zboží, které bylo plátcem propuštěno do celního režimu volný oběh nebo aktivní zůslechťovací styk v systému navracení nebo dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla (§ 23).

ř. 9 Pořízení nového dopravního prostředku

- uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku plátcem od osoby neregistrované k dani v jiném členském státě dle § 19 odst. 4. Zároveň se podá Hlášení o pořízení nového dopravního prostředku spolu s kopií daňového dokladu.

ř. 10 a 11 Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb

- plátcem, který je v tomto režimu příjemcem zdanitelného plnění, uveďte údaj o základu daně a dani na výstupu a spolu s přiznáním předloží výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a odst. 6.

ř. 12 a 13 Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátcem při jejich přijetí

- uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu z plnění poskytnutých **osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku** s místem plnění v tuzemsku, neuvedených v ř. 5 a 6, vznikla-li jejich přijetím, nebo poskytnutím úplaty (zálohy), povinnost přiznat a zaplatit daň podle § 108. Například:

- služba podle § 10 až 10d a § 10j,
- zboží s montáží nebo instalací podle § 7 odst. 3,
- plyn, elektřina, teplo nebo chlad podle § 7a odst. 1 nebo 3.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně

ř. 20 Dodání zboží do jiného členského státu

- uveďte se údaj o hodnotě plnění při dodání zboží do jiného členského státu dle § 64 (dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani a přemístění obchodního majetku dle § 64 odst. 4).
- prodávající osoba dle § 17 odst. 2 uveďte údaj o hodnotě plnění při dodání zboží z tuzemska do jiného členského státu při užití zjednodušeného postupu dle § 17.
- uveďte se údaj o hodnotě plnění při dodání nového dopravního prostředku dle § 64 odst. 2 do jiného členského státu, osobě **registrované k dani** v tomto členském státě (dodání osobě neregistrované k dani v jiném členském státě se v tomto řádku neuvede, ale uvede se v řádku 23).

Hodnota plnění z řádku 20 se uvede v souhrnném hlášení s kódy 0 a 1.

ř. 21 Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d

- uveďte se údaj o hodnotě plnění při poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou služeb osvobozených od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby.
- Hodnota plnění z řádku 21 se uvede v souhrnném hlášení s kódem 3.

ř. 22 Vývoz zboží

- uveďte se údaj o hodnotě plnění při vývozu dle § 66.

ř. 23 Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě

- uveďte se údaj o hodnotě plnění při dodání nového dopravního prostředku podle § 64 odst. 2 do jiného členského státu, osobě **neregistrované k dani** v tomto členském státě.
- Plátcem ve lhůtě pro podání přiznání zároveň předloží hlášení o dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu a kopii vystaveného daňového dokladu. Údaj plátcem neuvádí do souhrnného hlášení.

ř. 24 Zaslání zboží do jiného členského státu

- v případě zaslání zboží podle § 18 se do tohoto řádku uvádí hodnota zaslání zboží plátcem z tuzemska do jiného členského státu s místem plnění v jiném členském státě, pokud hodnota zaslání zboží přesáhne registrační limit uvedený v zemi (hodnoty registračního limitu pro jednotlivé členské státy jsou uvedeny orientačně v přehledu na konci pokynů) nebo považuje-li plátcem za místo plnění při zaslání zboží jiný členský stát.

ř. 25 Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb

- plátcem, který v tomto režimu uskutečnil zdanitelné plnění, uveďte údaj o jeho hodnotě a spolu s přiznáním předloží výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a odst. 6.

ř. 26 Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně

- uveďte se údaj o hodnotě veškerých ostatních plnění s nárokem na odpočet daně, která se neuvádí v předchozích řádcích přiznání, ani v řádku 30. Vždy se také uvede přijetí úplaty, která předchází uskutečnění plnění. Například:
 - Poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko (§ 24a), mimo plnění vykazovaných na řádku 21.
 - Dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu soustavami nebo sítěmi s místem plnění mimo tuzemsko.
 - Uskutečnění plnění osvobozeného dle § 67, § 68, § 69, § 70.
 - Částka za uskutečněná zdanitelná plnění podle zvláštního režimu pro cestovní službu (§ 89) nebo pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi (§ 90), snížená o přírůstek.
 - Zvláštní režim pro investiční zlato dle § 92 odst. 7 a 8.
 - Dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě s místem plnění mimo tuzemsko a další.

III. Doplňující údaje

ř. 30 a 31 Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu prostřední osobou

- uveďte se hodnota pořízeného zboží z jiného členského státu, resp. hodnota dodaného zboží do jiného členského státu prostřední osobou při užití zjednodušeného postupu dle § 17. Hodnota plnění z řádku 31 se uvede v souhrnném hlášení s kódem 2.

ř. 32 Dovoz zboží osvobozený podle § 71g

- uveďte se hodnota dovezeného zboží, které je přepravováno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně.

ř. 33 a 34 Oprava výše daně u pohledávek v insolvenčním řízení (§ 44)

- uveďte se hodnota opravy daně podle § 44 (u věřitele zahrnutá do ř. 1 nebo 2, u dlužníka do ř. 40 nebo 41).

IV. Nárok na odpočet daně

Do sloupce Základ daně se uvádí součet základů daně s nárokem na odpočet v plné a částečné výši (§ 72 odst. 5 a 6) z přijatých zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku. Použije-li plátcе přijaté zdanitelné plnění jak v rámci svých ekonomických činností, tak pro účely s nimi nesouvisejícími, uvede v části IV. odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro své ekonomické činnosti (§ 75).

Plnění, u kterých nemá plátcе nárok na odpočet daně, se v přiznání nevykazují.

V řádcích 40 až 47 se uvede ve sloupci „V plné výši“ daň na vstupu s plným nárokem na odpočet daně, **popř. nárok na odpočet daně v poměrné výši dle § 75**, a ve sloupci „Krácený odpočet“ daň na vstupu s povinností krátit nárok na odpočet daně způsobem uvedeným v § 76.

ř. 40 a 41 Z přijatých zdanitelných plnění od plátců

– uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu, která je obsažena v částce za přijatá zdanitelná plnění nebo v úplatě poskytnuté před uskutečněním zdanitelného plnění, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň.

– uvede se oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení podle § 44 (dlužník).

ř. 42 Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad

– uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu při dovozu zboží v případech, kdy je správcem daně při dovozu zboží celní úřad.

ř. 43 a 44 Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13

– uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu z přijatých zdanitelných plnění, u kterých má povinnost přiznat daň příjemce těchto zdanitelných plnění, a která se uvádí v řádcích 3 až 13 přiznání.

ř. 45 Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79

– v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku se uvede korekce poměrného uplatnění odpočtu daně, a to v případě, kdy se poměrný koeficient vypočtený podle skutečného použití odchyluje od poměrného koeficientu stanoveného odhadem o více než 10 procentních bodů (§ 75 odst. 4). Plátcе má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro své ekonomické činnosti.

– uvede se částka vyrovnání odpočtu daně podle § 77, a to za zdaňovací období, ve kterém byl obchodní majetek použit a ve kterém nastaly skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost provést toto vyrovnání. Vyrovnání odpočtu daně podle § 79 zákona platného do konce roku 2010 se uvede v ř. 60.

– uvede se údaj o odpočtu daně při registraci a zrušení registrace dle § 79. V případě uplatnění nároku na odpočet daně při registraci se tento údaj uvede s kladným znaménkem v přiznání za první zdaňovací období po dni účinnosti uvedeném na osvědčení o registraci plátcе. V případě snížení nároku na odpočet daně při zrušení registrace se uvede tento údaj se záporným znaménkem v přiznání za poslední zdaňovací období plátcе.

ř. 46 Odpočet daně celkem

– je součtovým řádkem, ve kterém se uvede součet řádků 40 až 45 ve sloupci „V plné výši“ a řádků 40 až 45 ve sloupci „Krácený odpočet“.

ř. 47 Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)

– uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu u majetku pořízeného nebo vytvořeného vlastní činností, vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e), a to nejednou v daňovém přiznání za zdaňovací období, kdy byl převeden do užívání. Neuvádějí se zde zálohy nebo přijatá dílčí plnění při pořizování majetku vlastní činností. Pokud je nárok na odpočet daně uplatněn v poměrné výši podle § 75, uvede se zde také v poměrné výši.

V. Krácení nároku na odpočet daně

ř. 50 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně

– uvede se součet částek bez daně za veškerá uskutečněná plnění osvobozená od daně dle § 51 bez nároku na odpočet daně, včetně plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně s místem plnění mimo tuzemsko.

– uvede se součet částek bez daně za veškerá ostatní uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (např. zvláštní režim pro investiční zlato podle § 92 odst. 3 a 4).

Povinnost přiznat uskutečnění těchto plnění vzniká ke dni jejich uskutečnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve.

ř. 51 Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu

– ve sloupci „S nárokem na odpočet“ se uvede součet částek bez daně za uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně uvedená v ř. 1 a 2 (sloupec „Základ daně“) a ř. 20 až 26 (sloupec „Hodnota“), která se nezapočítávají do koeficientu podle § 76 odst. 4.

– ve sloupci „Bez nároku na odpočet“ se uvede součet částek bez daně za uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně uvedená v ř. 50, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu dle § 76 odst. 4.

ř. 52 Část odpočtu daně v krácené výši

– ve sloupci „Koeficient (%)“ se uvede koeficient vypočtený z údajů za zdaňovací období předcházejícího kalendářního roku (v procentním vyjádření) při vypořádání odpočtu daně podle § 76 odst. 6.

– ve sloupci „Odpočet“ se uvede vypočtená část nároku na odpočet daně v krácené výši podle § 76 odst. 1, která se vypočte jako součin ř. 46 – pravý sloupec „Krácený odpočet“ a koeficientu z řádku 52 – levý sloupec „Koeficient (%)“.

Krácení odpočtu daně se provede ve zdaňovacích obdobích běžného kalendářního roku včetně posledního zdaňovacího období tohoto roku.

ř. 53 Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7–10)

– ve sloupci „Vypořádací koeficient (%)“ se uvede hodnota vypořádacího koeficientu dle § 76 odst. 7.

Vypořádací koeficient se vypočte dle § 76 odst. 3 jako procentní podíl, kdy čítec = ř. 1 a 2 (levý sloupec „Základ daně“) + ř. 20 až 26 (sloupec „Hodnota“) + ř. 31 – ř. 51 (sloupec „S nárokem na odpočet daně“) a jmenovatel = čítec + ř. 50 – ř. 51 (sloupec „Bez nároku na odpočet“). Hodnoty jsou vypočteny z údajů za celé vypořádané období.

– ve sloupci „Změna odpočtu“ se uvede vypořádání odpočtu daně podle § 76 odst. 7 a 8. Vypořádání se vypočte jako rozdíl mezi celkovým nárokem na odpočet daně v krácené výši vypočteným z údajů za vypořádané období a součtem uplatněných nároků na odpočet daně v krácené výši v jednotlivých zdaňovacích obdobích zahrnovaných do vypořádání z řádků 52 (pravý sloupec „Odpočet“). Nárok na odpočet daně za vypořádané období se vypočte jako součin řádku 46 (pravý sloupec „Krácený odpočet“) z hodnot za celé vypořádané období a vypořádacího koeficientu z řádku 53 (levý sloupec „Vypořádací koeficient“).

V případě, že plátcе uplatnil odpočet daně z poskytnuté úplaty (zálohy) před pořízením dlouhodobého majetku v jiném roce, než kdy došlo k uskutečnění plnění, zahrne do částky vypořádané rozdíl ve výši nároku na odpočet daně vyplývající z případného rozdílu mezi hodnotami vypořádacích koeficientů za příslušné roky (§ 76 odst. 10).

Vypořádání odpočtu daně se uvede v přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku, případně za poslední zdaňovací období před zrušením registrace k dani. Uvedená hodnota může být kladná či záporná.

VI. Výpočet daňové povinnosti

ř. 60 Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010

– uvede se součet vypočtených částek úprav odpočtu daně dle § 78 až § 78c. Úprava odpočtu daně se uvede v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku. Uvedená částka může být kladná či záporná hodnota.

– uvede se hodnota úpravy odpočtu podle § 78 a hodnota vyrovnání odpočtu daně podle § 79 zákona platného do konce roku 2010.

ř. 61 Vracení daně

– uvede se částka skutečně vrácené daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží podle § 84.

ř. 62 Daň na výstupu

– je součtovým řádkem daně na výstupu konkrétně uvedených řádků přiznání a daně podle § 108 odst. 1 písm. k.

(ř. 62 = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)

ř. 63 Odpočet daně

– je součtovým řádkem, ve kterém se uvádí uplatněný odpočet daně ve zdaňovacím období, popřípadě krácený odpočet daně podle § 76. (ř. 63 = 46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)

ř. 64 Vlastní daňová povinnost

– je rozdílovým řádkem daně na výstupu a odpočtu daně (ř. 62 – ř. 63) v případě, že daň na výstupu převyšuje odpočet daně.

ř. 65 Nadměrný odpočet

– je rozdílovým řádkem odpočtu daně a daně na výstupu (ř. 63 – ř. 62) v případě, že odpočet daně převyšuje daň na výstupu.

ř. 66 Změna daňové povinnosti při podání dodatečného přiznání (ř. 62 – ř. 63)

– vyplňuje se pouze při podání dodatečného přiznání (kladná či záporná hodnota).

Dodatečné daňové přiznání:

Dodatečné přiznání se předkládá samostatně pouze za jedno zdaňovací období do konce měsíce následujícího po zjištění důvodu pro podání § 141 odst. 1 daňového řádu. Plátce je povinen předložit dodatečné přiznání, zjistí-li, že jeho daň má být vyšší.

Plátce je oprávněn za podmínek stanovených v § 141 odst. 3 daňového řádu podat dodatečné přiznání na daň nižší, než je poslední známá daň, nebo podle § 141 odst. 4 daňového řádu dodatečné přiznání, kterým se nemění poslední známá daň, ale pouze údaje dříve tvrzené (v těchto dvou případech uvede v příloze důvody pro jeho podání podle § 141 odst. 5 daňového řádu).

Dodatečné přiznání se podává na shodném tiskopise jako řádné přiznání, na jehož první straně se označí jako dodatečné a uvede se den, kdy byly zjištěny skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost podat dodatečné přiznání.

V dodatečném přiznání se uvádí pouze rozdíly od údajů, ze kterých byla stanovena poslední známá daň příslušného zdaňovacího období.

Na ř. 66 se vyznačí rozdíl oproti poslední známé dani. V případě kladné částky je plátce povinen ji uhradit v náhradní lhůtě splatnosti podle § 141 odst. 8 daňového řádu. V případě záporné částky může plátce podat žádost o vrácení případného přeplatku podle § 155 daňového řádu.

V případě, že plátce je povinen **krátit nárok na odpočet daně** podle § 76 postupuje dále následovně:

ř. 52 Vypočtená část odpočtu daně v krácené výši

– do levého sloupce „Koefficient (%)“ se uvede příslušný koeficient.

– v pravém sloupci „Odpočet“ se uvede vypočtená část odpočtu daně v krácené výši dle § 76 odst. 1, která se vypočte jako součin ř. 46 – sloupec „Krácený odpočet“ a koeficientu (levý sloupec „Koefficient (%)“).

• V případě opravy přijatých nebo uskutečněných plnění za zdaňovací období dosud nevypořádaného roku se provede krácení odpočtu daně koeficientem podle § 76 odst. 6 (uvede se do levého sloupce „Koefficient (%)“).

• V případě opravy pouze přijatých zdanitelných plnění za zdaňovací období již vypořádaného roku se pro krácení odpočtu daně použije poslední vypočtený vypořádací koeficient (uvede se do levého sloupce „Koefficient (%)“).

• V případě opravy uskutečněných plnění za některé ze zdaňovacích období již vypořádaného roku, výše nároku na odpočet daně v krácené výši se vypočte novým vypořádacím koeficientem vypočteným z údajů za celé vypořádané období s prominutím všech oprav podle § 76 odst. 9 (uvede se do levého sloupce „Koefficient (%)“).

ř. 53 Vypořádání odpočtu daně

– uvede se prominutí všech oprav podle § 76 odst. 9.

Opravné daňové přiznání:

Před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání může daňový subjekt nahradit daňové přiznání, které již podal, opravným daňovým přiznáním (zaškrtně „řádné“ a zároveň „opravné“). V řízení se dále postupuje podle tohoto opravného daňového přiznání a k předchozímu daňovému přiznání se nepřihlíží. Takto lze nahradit i dodatečná daňová přiznání (zaškrtně „dodatečné“ a zároveň „opravné“) nebo již podaná opravná přiznání (§ 138 daňového řádu).

Pokyny pro osobu identifikovanou k dani

Osoba identifikovaná k dani (§ 96) je povinna podat přiznání do 25 dnů po skončení zdaňovacího období (kalendářní čtvrtletí), ve kterém jí vznikla daňová povinnost. V této lhůtě je splatná daňová povinnost dle § 101 odst. 6. Při vyplňování přiznání (řádného, popř. opravného nebo dodatečného) postupuje přiměřeně jako plátce.

Pokyny pro neplátce

(osobu, která není plátcem, skupinou ani osobou identifikovanou k dani)

Tento tiskopis použije neplátce jen v případě, vznikla-li mu povinnost přiznat a zaplatit daň nebo vznik-li mu nárok na odpočet daně.

1. Neplátce, který pořídil v tuzemsku nový dopravní prostředek z jiného členského státu, který bude registrován v registru silničních motorových vozidel v tuzemsku dle § 19 odst. 6, vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 65. Daň se vypočte ze základu daně způsobem podle § 37 odst. 1.

Vyplněné přiznání je povinen předložit příslušnému správci daně do 10 dnů ode dne pořízení nového dopravního prostředku a současně předložit kopii dokladu o nákupu nového dopravního prostředku a hlášení o pořízení nového dopravního prostředku.

Daň je povinen zaplatit místně příslušnému správci daně do 25 dnů ode dne, kdy daň byla správcem daně vyměřena.

Před tímto dnem je podle § 19 odst. 7 oprávněn zaplatit zálohu ve výši daně z pořízení nového dopravního prostředku, která se vypořádá v podaném daňovém přiznání.

2. Neplátce, který příležitostně dodal nový dopravní prostředek, který byl přemístěn do jiného členského státu dle § 19 odst. 5, předloží přiznání s hlášením o dodání nového dopravního prostředku, ke kterému přiloží kopii daňového dokladu a vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 66 jen v případě, uplatňuje-li nárok na odpočet daně zaplacené při nabytí nového dopravního prostředku ve sjednané ceně nebo při dovozu nebo při pořízení z jiného členského státu, a to maximálně do výše daně, kterou by byl povinen odvést plátce, pokud by dodání bylo zdanitelným plněním v tuzemsku.

Vyplněné přiznání je povinen předložit správci daně do 10 dnů ode dne dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu.

Pokud nárok na odpočet daně neuplatní v tomto daňovém přiznání nebo na požádání správce daně neposkytne informace nutné ke správnému stanovení nároku na odpočet daně, nárok mu zaniká.

3. Neplátce, který vystavil doklad dle § 108 odst. 1 písm. k), vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 62 a 64, kde uvede daňovou povinnost, která mu tímto vznikla.

Přiznání je povinen podat do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém vystavil doklad, na kterém uvedl daň. V této lhůtě je též daňová povinnost splatná.

Informativní přehled registračních limitů pro potřeby § 18 zasilání zboží:

35 000 EUR – Belgie, Dánsko, Řecko, Španělsko, Irsko, Finsko, Švédsko, Malta, Slovensko, Slovinsko, Polsko, Maďarsko, Bulharsko, Rumunsko, Kypr

100 000 EUR – Německo, Francie, Lucembursko, Nizozemí, Rakousko

27 889 EUR – Itálie, 31 427 EUR – Portugalsko

35 151 EUR – Estonsko, 125 000 LTL – Litva, 24 000 LVL – Lotyšsko

109 598 EUR – Velká Británie

1 140 000 Kč – Česká republika

Vypořádání zálohy daně z pořízení nového dopravního prostředku zaplacené na základě hlášení dle § 19 odst. 7 před podáním přiznání

Dle § 19 odst. 7 může osoba, která pořizuje nový dopravní prostředek z jiného členského státu, který bude registrován v registru silničních motorových vozidel, před podáním daňového přiznání podat hlášení o pořízení nového motorového vozidla a zaplatit zálohu ve výši daně z pořízení nového dopravního prostředku, kterou vypořádá v následně podaném přiznání.

Vypořádání zaplacené zálohy se provede tak, že tato osoba podá spolu s přiznáním žádost o vrácení přeplatku na dani z přidané hodnoty podle § 155 daňového řádu, pokud jí přeplatek z důvodu zaplacené zálohy vznikl.

V případě, že je podána žádost o vrácení přeplatku a vratitelný přeplatek nevznikne do 60 dnů ode dne podání žádosti, žádost správce daně zamítne.