

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

Osoba, která podává přiznání, vyplňuje kolonky a řádky přiznání 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, opravné nebo dodatečné) a v případě dodatečného přiznání uvede v příslušné kolonce den zjištění důvodů pro podání tohoto přiznání (§ 41 odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „ZSDP“) a uvede zdaňovací období včetně kalendářního roku. V případě zahájení nebo ukončení insolvenčního řízení uvede zdaňovací období podle § 99 odst.12 (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, Zdaňovacího období, 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, 47 a 48 pro nárok na odpočet daně a řádky 63 až 66 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), neuskutečňují své ekonomické činnosti v rámci Evropského společenství nebo třetích zemí, 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 zasílání zboží podle § 18 se do těchto řádků uvádí hodnota zaslaného zboží plátcem z tuzemska **do jiného členského státu** s místem plnění v tuzemsku, pokud hodnota zaslaného zboží nepřesáhne registrační limit uvedený země (hodnoty registračního limitu pro jednotlivé členské státy jsou uvedeny orientačně v přehledu na konci pokynů) nebo nepovažuje-li plátce za místo plnění při zasílání 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. 14 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 přírážky 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.

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 **od osoby registrované k dani v jiném členském státě** dle § 19 odst. 3.
- daň se vypočte jako součin základu daně (§ 40) a příslušné sazby daně (§ 47) způsobem dle § 37 odst. 1. Pro přepočítání cizí měny na české koruny se použije kurz dle § 4 odst. 4.

ř. 5 a 6 Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě

- uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z poskytnuté služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě dle § 15. Daň se vypočte jako součin základu daně (§ 39) a příslušné sazby daně (§ 47) způsobem dle § 37 odst. 1. Pro přepočítání cizí měny na české koruny se použije kurz dle § 4 odst. 4.

ř. 7 a 8 Dovoz zboží

- 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 zrušovací styk v systému navrácení (§ 23 odst. 3) a rozhodnutí o propuštění zboží bylo učiněno na celním prohlášení (Jednotném správním dokladu).
- uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu z dováženého zboží propuštěného plátcem do celního režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla, vznikla-li ukončením tohoto celního režimu daňová povinnost (§ 23 odst. 4).
- daň se vypočte jako součin základu daně (§ 38) a příslušné sazby daně (§ 47) způsobem dle § 37 odst. 1. Pro přepočítání cizí měny na české koruny se použije kurz dle § 4 odst. 4 pro účely dovozu zboží.

ř. 9 Pořízení nového dopravního prostředku

- uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku od osoby neregistrované k dani v jiném členském státě dle § 19 odst. 4. Daň se vypočte jako součin základu daně (§ 40) a příslušné sazby daně (§ 47) způsobem dle § 37 odst. 1. Pro přepočítání cizí měny na české koruny se použije kurz dle § 4 odst. 4.

ř. 10 Dodání zlata podle zvláštního režimu dle § 92a odst. 2

- osoba, které je dodáno zlato vymezené v § 92a odst. 1, uveďte údaj o základu daně a dani na výstupu z dodávek tohoto zlata. Daň se vypočte jako součin základu daně (§ 36) a příslušné sazby daně (§ 47) způsobem dle § 37 odst. 1.

ř. 11 a 12 Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí

- uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z poskytnuté služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15).
 - uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z poskytnuté služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 13).
 - uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně při dodání zboží s montáží nebo instalací podle § 7 odst. 3 osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou povinnou k dani (§ 13).
 - uveďte se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně při dodání plynu nebo elektřiny podle § 7a odst. 1 nebo odst. 3 osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou povinnou k dani (§ 13).
- Pro přepočítání cizí měny na české koruny se použije kurz dle § 4 odst. 4. Daň se vypočte jako součin základu daně (§ 39) a příslušné sazby daně (§ 47) způsobem dle § 37 odst. 1.

II. Plnění osvobozená a 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 v úhrnu za kalendářní čtvrtletí uvede v souhrnném hlášení s kódy 0 a 1 za toto období.

ř. 21 Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě

- uveďte se údaj o hodnotě plnění při poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě. Uvádí se také přijatá úplata, která předchází uskutečnění plnění.
- Po 1. 1. 2010 se hodnota plnění z řádku 21 v úhrnu za kalendářní čtvrtletí uvede v souhrnném hlášení za toto období s příslušnými kódy pro poskytnuté služby.

ř. 22 Vývoz zboží

- uveďte se údaj o hodnotě plnění při vývozu dle § 66 z daňového dokladu dle § 30.

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.
- Plátce ve lhůtě pro podání přiznání zároveň předloží hlášení o dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu a kopii vystaveného daňového dokladu. Údaj plátce 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 země (hodnoty registračního limitu pro jednotlivé členské státy jsou uvedeny orientačně v přehledu na konci pokynů) nebo považuje-li plátce za místo plnění při zaslání zboží jiný členský stát.

ř. 25 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. Například:
 - Poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko (§ 24a), mimo plnění vykazovaných na řádku 21, nebo přijetí úplaty, která předchází uskutečnění plnění.
 - Dodání zboží s instalací nebo montáží s místem plnění mimo tuzemsko (§ 24a), nebo přijetí úplaty, která předchází uskutečnění plnění.
 - Dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nebo dodání elektřiny s místem plnění mimo tuzemsko (§ 24a), nebo přijetí úplaty, která předchází uskutečnění plnění.
 - Uskutečnění plnění osvobozeného dle § 67, § 68, § 69, § 70 (nebo přijetí úplaty, která předchází uskutečnění plnění; viz. § 63 odst. 2).
 - Částka za uskutečněná zdanitelná plnění podle zvláštního režimu pro cestovní službu (§ 89) nebo pro obchodníky s použitím zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi (§ 90), snížená o přírážku.
 - Zvláštní režim pro investiční zlato dle § 92.
 - Zvláštní režim pro dodávání zlata dle § 92a.

- V případě, kdy plátce dodá zlato osobám podle § 92a odst. 2 je dle § 92a odst. 3 povinen tuto skutečnost správci daně oznámit.
- Dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě s místem plnění mimo tuzemsko a další.

III. Doplnující údaje

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

- do levého sloupce „Pořízení zboží“ uvede prostřední osoba při užití zjednodušeného postupu dle § 17 hodnotu pořízeného zboží z jiného členského státu.
- do pravého sloupce „Dodání zboží“ uvede prostřední osoba při užití zjednodušeného postupu dle § 17 hodnotu zboží dodaného do jiného členského státu. Hodnota plnění z řádku 30, pravého sloupce, se v úhrnu za kalendářní čtvrtletí uvede v souhrnném hlášení s kódem 2 za stejné období.

IV. Nárok na odpočet daně

Do sloupce Základ daně se uvádí součet základů daně s plným a kráceným nárokem na odpočet daně (§ 72 odst. 4) z přijatých zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku.

Plnění, u kterých nemá plátce nárok na odpočet daně, se v příznání nevykazují.

V řádcích 40 až 45 a 48 se uvede ve sloupci „Základ daně“ údaj o základu daně. V řádcích 40 až 48 se uvede ve sloupci „V plně výši“ daň na vstupu s plným nárokem na odpočet daně 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.

ř. 42 a 43 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. 44 a 45 Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12

- 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 12 příznání.

ř. 46 Odpočet daně při změně režimu § 74

- uvede se údaj o odpočtu daně na vstupu při změně režimu dle § 74. V případě uplatnění nároku na odpočet daně při registraci se tento údaj uvede s kladným znaménkem v příznání za první zdaňovací období po dni účinnosti uvedeném na osvědčení o registraci plátce. V případě snížení nároku na odpočet daně při zrušení registrace se uvede tento údaj se záporným znaménkem v příznání za poslední zdaňovací období plátce.

ř. 47 Odpočet daně celkem

- je součtovým řádkem, ve kterém se uvede součet řádků 40 až 46 ve sloupci „V plně výši“ a řádků 40 až 46 ve sloupci „Krácený odpočet“.

ř. 48 Z toho hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2

- uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu u pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2, ze kterého je uplatňován nebo byl uplatněn v předchozích řádcích nárok na odpočet daně.

Údaj o základu daně a dani na vstupu u tohoto majetku vytvořeného vlastní činností lze uvést nejpozději v příznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém byl majetek převeden do užívání.

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. 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 – levý sloupec „S nárokem na odpočet“

- uvede se součet částek bez daně za uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně uvedená v ř. 1 a 2 (sloupec „Základ daně“), ř. 20 až 25 (sloupec „Hodnota“) a ř. 30 (sloupec „Dodání zboží“), která se nezapočítávají do koeficientu podle § 76 odst. 3.

ř. 51 Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu – pravý sloupec „Bez nároku na odpočet“

- uvede se 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. 3.

ř. 52 Vypočtená poměrná část odpočtu daně – levý sloupec „Koeficient“

- uvede se zálohový koeficient podle § 76 odst. 6.

ř. 52 Vypočtená poměrná část odpočtu daně – pravý sloupec „Odpočet“

- uvede se vypočtená poměrná část nároku na odpočet daně podle § 76 odst. 1, která se vypočte jako součin ř. 47 – pravý sloupec „Krácený odpočet“ a zálohového 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 – levý sloupec „Vypořádací koeficient“

- uvede se vypořádací koeficient dle § 76 odst. 7.

Vypořádací koeficient se vypočte dle § 76 odst. 2 jako podíl, kdy číselník = ř. 1 a 2 (levý sloupec „Základ daně“) + ř. 20 až 25 (sloupec „Hodnota“) + ř. 30 (sloupec „Dodání zboží“) – ř. 51 (sloupec „S nárokem na odpočet daně“) a jmenovatel = číselník + ř. 50 – ř. 51 (sloupec „Bez nároku na odpočet“). Hodnoty jsou vypočteny z údajů řádků uvedených v předchozí větě za celé vypořádávané období.

ř. 53 Vypořádání odpočtu daně – pravý sloupec „Změna odpočtu“

- uvede se vypořádání odpočtu daně podle § 76 odst. 7 a 8. Vypořádání se vypočte jako rozdíl mezi vypočteným nárokem na odpočet daně za vypořádávané období a součtem uplatněných nároků na odpočet daně v úhrnu za vypořádávané období z řádků 52 (pravý sloupec „Odpočet“). Hodnota vypočteného nároku na odpočet daně za vypořádávané období se vypočte jako součin řádku 47 (pravý sloupec „Krácený odpočet“) z hodnot za celé vypořádávané období a vypořádacího koeficientu z řádku 53 (levý sloupec „Vypořádací koeficient“). Vypořádání odpočtu daně se uvede v příznání 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

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

ř. 61 Vyrovnání odpočtu daně

- uvede se součet vypočtených částek vyrovnání odpočtu daně dle § 79. Vyrovnání odpočtu daně se uvede v daňovém příznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku. Uvedená částka může být kladná či záporná hodnota.

ř. 62 Vracení daně

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

ř. 63 Daň na výstupu

- je součtovým řádkem daně na výstupu konkrétně uvedených řádků příznání.

(ř. 63 = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)

ř. 64 Odpočet daně

- je součtovým řádkem, ve kterém se uvádí uplatněný odpočet daně ve zdaňovacím období, popřípadě krácený odpočet daně podle § 76. (ř. 64 = 47 V plně výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)

ř. 65 Vlastní daňová povinnost

– je rozdílovým řádkem daně na výstupu a odpočtu daně (ř. 63 – ř. 64) v případě, že daň na výstupu převyšuje odpočet daně.

ř. 66 Nadměrný odpočet

– je rozdílovým řádkem odpočtu daně a daně na výstupu (ř. 64 – ř. 63) v případě, že odpočet daně převyšuje daň na výstupu.

ř. 67 Změna daňové povinnosti při podání dodatečného přiznání (ř. 63 – ř. 64)

– 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 (§ 41 odst. 1 ZSDP). Plátce je povinen předložit dodatečné přiznání, zjistí-li, že jeho daňová povinnost má být vyšší, plátce může za podmínek stanovených v § 41 odst. 4 ZSDP podat dodatečné daňové přiznání na daňovou povinnost nižší. Dodatečné vyměřovací řízení lze dle § 46 odst. 9 ZSDP zahájit a provést též na základě dodatečného přiznání, kterým se nemění poslední známá daňová povinnost, ale pouze údaje daňovým subjektem dříve tvrzené.

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 předcházející daňová povinnost příslušného zdaňovacího období.

Na ř. 67 se vyznačí rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti. V případě kladné částky je plátce povinen ji uhradit ve lhůtě pro podání dodatečného přiznání podle § 41 odst. 1 ZSDP. V případě záporné částky může plátce podat žádost o vrácení případného přeplatku podle § 64 ZSDP.

V případě **opravy sazby daně** se postupuje tak, že se původní základ daně a daň, případně hodnota plnění, uvede záporným znaménkem, s kladným znaménkem se uvede opravený základ daně a daň, případně opravená hodnota plnění.

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

ř. 52 Vypočtená poměrná část odpočtu daně

– do levého sloupce „Koeficient“ se uvede příslušný koeficient.

– v pravém sloupci „Odpočet“ se uvede vypočtená poměrná část odpočtu daně dle § 76 odst. 1, která se vypočte jako součin ř. 47 – sloupec „Krácený odpočet“ a koeficientu (levý sloupec „Koeficient“).

- V případě opravy přijatých nebo uskutečněných plnění za zdaňovací období dosud nevypořádaného roku se provede krácení odpočtu daně zálohovým koeficientem (uvede se do levého sloupce „Koeficient“).
- V případě opravy pouze přijatých zdanitelných plnění za zdaňovací období již vypořádaného roku se pro krácení odpočtu daně použije poslední vypořádací koeficient (uvede se do levého sloupce „Koeficient“).
- V případě opravy uskutečněných i přijatých plnění za zdaňovací období již vypořádaného roku v rámci třech bezprostředně předcházejících kalendářních roků se provede krácení odpočtu daně nově vypočteným vypořádacím koeficientem (uvede se do levého sloupce „Koeficient“), a to z údajů za celé vypořádané období, a s promítnutím všech oprav. U zdaňovacích období předcházejícím lhůtě podle předchozí věty se nový vypořádací koeficient nepočítá a pro krácení odpočtu daně se použije poslední vypočtený vypořádací koeficient (uvede se do levého sloupce „Koeficient“).

ř. 53 Vypořádání odpočtu daně

– uvede se oprava vypořádání podle § 76 odst. 10.

Opravné daňové přiznání:

Před uplynutím lhůty pro podání přiznání může daňový subjekt podat opravné přiznání, ve kterém uvede veškeré údaje za zdaňovací období. Pro vyměřovací řízení se pak použije tohoto opravného přiznání a k přiznání předchozímu se nepřihlíží (§ 41 odst. 3 ZSDP).

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 vznikl-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 uvedl na dokladu daň dle § 108 odst. 1 písm. k), vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 65, kde uvede daňovou povinnost, která mu tímto vznikla.

Přiznání je povinen podat do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém povinnost přiznat

a zaplatit daň vznikla (ve kterém doklad vystavil). 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 § 64 odst. 4 ZSDP, 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. Neuvede-li žadatel výši přeplatku, který požaduje vrátit, bude mu vrácena celá výše vratitelného přeplatku.