

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty

Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty (dále jen „přiznání“) je universálním tiskopisem, který podává **plátce (§ 94), osoba identifikovaná k dani (§ 96) a osoba, která není plátcem ani osobou identifikovanou k dani.**

Každá výše uvedená osoba 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“. Přiznání se skládá z ODDÍLŮ A, B a C. V přiznání je zavedena zkratka „Základ daně“, která představuje součet základů daně podle § 36 jednotlivých zdanitelných plnění za zdaňovací období.

Pokyny pro plátce

Plátce je povinen podat přiznání do 25 dnů po skončení zdaňovacího období.

A. ODDÍL - Plátce je povinen do příslušných kolonek uvést 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. Křížkem v kolonce č. 1 potvrzuje, že přiznání podává plátce a dále vyplňuje údaje vztahující se k identifikaci osoby, podle toho, zda je osoba právnická nebo fyzická.

V kolonce další údaje uvede dvě převažující ekonomické činnosti podle uskutečněných plnění za příslušné zdaňovací období.

Řádné přiznání:

B. ODDÍL

I. část - Nedošlo-li k žádnému plnění, za které vznikla povinnost uplatnit daň na výstupu nebo nárok na odpočet daně, vyplní plátce křížek v kolonce I. části.

Následující řádky přiznání vyplní podle daňové evidence vztahující se k příslušnému zdaňovacímu období.

II. část - Povinnost přiznat daň za

1. uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

ř. 210 a ř. 215 - uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z uskutečněných zdanitelných plněních s místem plnění v tuzemsku ve zdaňovacím období. V těchto řádcích se uvádí i přijatá platba, která předchází uskutečnění zdanitelného plnění a daňová povinnost vzniká dnem přijetí platby. Do těchto řádků se uvádí i zaslání zboží z tuzemska do jiného členského státu podle § 18 s místem plnění v tuzemsku pokud nepřesáhne hodnota zaslání registrační limit uvedené země (hodnoty registračního limitu pro jednotlivé členské státy jsou uvedeny v přehledu na konci pokynů). V těchto řádcích se uvádí i daň v případě dodání zboží dle § 7 odst. 3 osobou uvedenou v § 13 odst. 9, která dodává zboží s instalací nebo montáží a je povinna daň přiznat a zaplatit podle § 108, pokud je místo plnění v tuzemsku.

2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e))

ř. 220 a ř. 225 - uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z pořízení zboží z jiného členského státu dle § 16 a daň se vypočte jako součin základu daně (§ 40) a příslušné sazby daně (§ 47). Do těchto řádků se uvádí základ daně a daň na výstupu i kupující plátce zboží formou zjednodušeného postupu podle § 17 odst. 6 písm. e). Do tohoto řádku se neuvádí údaj o pořízení nového dopravního prostředku, pro který je samostatný ř. 250.

3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)

ř. 230 a ř. 235 - uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z poskytnutí služby od osoby registrované v jiném čl. státě dle § 15. Daň se vypočte jako součin základu daně (§ 39) a příslušné sazby daně (§ 47). V těchto řádcích se uvádí i dodání zboží plátcí dle § 7 odst. 3, které je spojeno s instalací nebo montáží s místem plnění v tuzemsku podle § 13 odst. 8.

4. zaslání zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku (§ 18)

ř. 240 a ř. 245 - tyto řádky plátce nevyplňuje.

5. pořízení nového dopravního prostředku

ř. 250 - uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku od osoby **registrované** v jiném členském státě dle § 19 odst. 3. Daň se vypočte jako součin základu daně (§ 40) a příslušné sazby daně (§ 47).

ř. 255 - uvede 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).

6. dovoz zboží (§ 20)

ř. 260 a ř. 265 - uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z dokladů o dovozu zboží podle sazeb daně dle § 20 a daň na výstupu se vypočte dle § 38. Do těchto řádků se od 1. 1. 2005 uvede základ daně a daň na výstupu v případě dovozu zboží, kdy celní orgán daň nevybere a daň je přiznána plátcem jako daňová povinnost dle § 23 odst. 3.

7. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)

ř. 270 a ř. 275 - uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z poskytnutí služby od zahraniční osoby povinné k dani dle § 15. Daň se vypočte jako součin základu daně (§ 39) a příslušné sazby daně (§ 47). V těchto řádcích se uvádí i dodání zboží plátcí dle § 7 odst. 3, které je spojeno s instalací nebo montáží s místem plnění v tuzemsku podle § 13 odst. 8.

III. část – Nárok na odpočet daně z plnění za

(Do sloupce základ daně se uvádí případný součet základů daně s plným a kráceným nárokem daně na vstupu. Plnění, u kterých nemá plátce nárok na odpočet daně se v přiznání nevykazují).

V řádcích 310 až 365 se uvede údaj o základu daně a dani na vstupu z přijatých zdanitelných plněních s místem plnění v tuzemsku s plným a kráceným nárokem na odpočet daně podle sazeb daně tak, že se v druhém sloupci příslušného řádku uvede daň na vstupu s plným nárokem na odpočet daně a ve třetím sloupci daň na vstupu s povinností krátit nárok na odpočet daně způsobem uvedeným v § 76.

1. přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

ř. 310 a ř. 315 - uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu z přijatých zdanitelných plněních s místem plnění v tuzemsku.

2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e); mimo § 19)

ř. 320 a ř. 325 - uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu z pořízeného zboží z jiného členského státu dle § 16 a § 17 odst. 6 písm. e) podle sazeb daně mimo pořízení nového dopravního prostředku.

3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)

ř. 330 a ř. 335 - uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu z pořízené služby z jiného členského státu dle § 15 podle sazeb daně. Do těchto řádků se uvede i údaj o dodání zboží s instalací nebo montáží podle § 7 odst. 3 osobou registrovanou k dani v jiném členském státě dle § 13 odst. 8.

4. dovoz zboží (§ 20)

ř. 340 a ř. 345 - uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu z dokladů o dovozu zboží dle § 20 s plným a kráceným nárokem na odpočet daně podle sazeb daně.

5. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)

ř. 350 a ř. 355 - uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu z poskytnuté služby od zahraniční osoby povinné k dani dle § 15 podle sazeb daně. Do těchto řádků se uvede i údaj o dodání zboží s instalací nebo montáží podle § 7 odst. 3 zahraniční osobou povinnou k dani dle § 13 odst. 8.

6. pořízení nového dopravního prostředku

ř. 360 - uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu z pořízeného nového dopravního prostředku od osoby **registrované** k dani v jiném čl. státě dle § 19 odst. 3.

ř. 365 - uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu z pořízeného nového dopravního prostředku od osoby **neregistrované** k dani v jiném čl. státě dle § 19 odst. 4.

7. při změně režimu (§ 74)

ř. 370 - uvede se údaj o dani na vstupu do příslušných sloupců o nároku na odpočet daně se záporným znaménkem nebo zvýšení nároku na odpočet daně při změně režimu dle § 74.

ř. 380 - je součtovým řádkem konkrétně uvedených řádků přiznání nároku na odpočet daně, u kterých je plátce daně povinen krátit (§ 76).

ř. 390 - je součtovým řádkem konkrétně uvedených řádků přiznání plného nároku na odpočet daně.

IV. část – Uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně.

ř. 410 - uvede se údaj o částce plnění při dodání zboží do jiného členského státu dle § 64 osobě registrované k dani v jiném čl. státě mimo dodání nového dopravního prostředku podle § 64 odst. 2, který se uvede v následujícím ř. 420 nebo ř. 425. Do tohoto řádku také uvede dodání zboží prodávající osoba podle § 17 odst. 2 při užití zjednodušeného postupu uvnitř území EU formou třístranného obchodu.

ř. 420 - uvede se údaj o částce plnění při dodání nového dopravního prostředku podle § 64 odst. 2 do jiného členského státu, osobě **registrované** k dani v tomto členském státě.

ř. 425 - uvede se údaj o částce plnění při dodání nového dopravního prostředku podle § 64 odst. 2 do jiného členského státu, osobě **neregistrované** k dani v tomto členském státě.

ř. 430 - uvede se údaj o částce plnění při vývozu dle § 66 z daňového dokladu dle § 30.

ř. 440 - uvede se údaj o částce ostatních plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně (§ 67, § 68, § 69 a § 70).

V. část – Uskutečněná plnění celkem.

ř. 510 (tento řádek vyplňují všichni plátcí) - uvede se údaj o celkové částce bez daně za veškerá plnění s nárokem na odpočet daně uvedená v § 72 odst. 2 písm. a) až d) tj. údaje:

- ř. 210 + 215 + 410 + 420 + 425 + 430 + 440 **a dále**

- celková částka za uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně s místem plnění mimo tuzemsko

- celková 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 přírážku.

ř. 520 - uvede se součet částek bez daně za uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně uvedená v ř. 510, která se nezapočítávají do koeficientu podle § 76 odst. 3.

ř. 530 - uvede se součet částek bez daně za veškerá uskutečněná plnění osvobozená od daně dle § 51 bez nároku na odpočet daně uvedeného v § 75 odst. 1.

ř. 540 - uvede se součet částek bez daně za uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně uvedená v ř. 530, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu dle § 76 odst. 3.

Krácení, vypořádání, úprava a vyrovnání odpočtu daně.

ř. 550 - uvede se vypočtená poměrná část odpočtu daně podle § 76 odst. 1, která se vypočte jako součin ř. 380 a zálohového koeficientu.

Ve zdaňovacích obdobích běžného kalendářního roku, a to včetně posledního zdaňovacího období tohoto roku, se provede krácení odpočtu daně v ř. 550 zálohovým koeficientem podle § 76 odst. 6.

ř. 560 - uvede se **vypořádání odpočtu** daně podle § 76 odst. 7 až odst. 10. Vypořádání odpočtu daně se uvede v přiznání za poslední zdaňovací období roku, případně za poslední zdaňovací období před zrušením registrace k dani.

Výpočet **vypořádacího** koef. =
$$\frac{\text{součet ř. 510} - \text{součet ř. 520}}{\text{součet ř. 510} - \text{součet ř. 520} + \text{součet ř. 530} - \text{součet ř. 540}}$$
, za celé vypořádávané období.

ř. 570 - uvede se součet vypočtených částek úprav odpočtu daně dle § 78. Úprava odpočtu daně se uvede v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období roku.

ř. 580 - uvede se součet vypočtených částek vyrovnání odpočtu daně dle § 79. Vyrovnání odpočtu daně se uvede v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období roku.

VI. část - Vrácení daně (§ 84)

ř. 600 - uvede se podle § 84 částka skutečně vrácené daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží.

VII. část – Výpočet daňové povinnosti.

(Jde o souhrnnou část celého přiznání)

ř. 710 - uvede se částka vypořádání daně na výstupu při uplatňování zvláštního režimu u plátců, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu dle § 91. Vypořádací částka se v případě, že snižuje daň na výstupu uvede se záporným znaménkem.

ř. 730 - je součtovým řádkem daně na výstupu konkrétně uvedených řádků přiznání.

- ř. 750 - je součtovým řádkem, ve kterém se uvádí nárok odpočet daně ve zdaňovacím období, popřípadě krácený podle § 76.
- ř. 753 - je rozdílovým řádkem daně na výstupu a odpočtu daně (ř. 730 – ř. 750) v případě, že daň na výstupu převyšuje odpočet daně.
- ř. 754 - je rozdílovým řádkem odpočtu daně a daně na výstupu (ř. 750 – ř. 730) v případě, že odpočet daně převyšuje daň na výstupu.
- ř. 780 – se vyplňuje pouze při podání dodatečného přiznání.

VIII. část - Doplnující údaje:

Uvedení hodnoty pořízení a dodání zboží prostřední osobou při užití zjednodušeného postupu při třístranném obchodu (§ 17).

ř. 810 - uvede prostřední osoba při užití zjednodušeného postupu dle § 17 hodnotu plnění pořízeného zboží z jiného členského státu.

ř. 815 - uvede prostřední osoba při užití zjednodušeného postupu dle § 17 hodnotu plnění dodaného zboží.

Dodatečné daňové přiznání:

Dodatečné daňové přiznání (dále jen „dodatečné přiznání“) se předkládá samostatně pouze za jedno zdaňovací období do konce měsíce následujícího po zjištění důvodu pro podání. Plátce je povinen předložit dodatečné přiznání dle § 103 odst. 1. Plátce může předložit dodatečné přiznání podle § 103 odst. 2 ve lhůtě tří let od konce zdaňovacího období, v němž vznikla povinnost podat přiznání v případě, že souhrnem oprav snižuje daňovou povinnost.

V dodatečném přiznání se uvádí pouze rozdíly od údajů, ze kterých byla stanovena předcházející daňová povinnost příslušného zdaňovacího období s výjimkou § 103 odst. 4 provádění opravy sazby a výše daně podle § 49 odst. 1, kde se postupuje způsobem stanoveným v uvedeném ustanovení zákona.

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

ř. 550 – uvede se vypočtená poměrná část odpočtu daně dle § 76 odst. 1, která se vypočte jako součin ř. 380 a koeficientu.

V případě opravy přijatých nebo uskutečněných plnění za zdaňovací období dosud nevypořádaného roku se provede krácení odpočtu daně na ř. 550 zálohovým koeficientem.

V případě opravy uskutečněných plnění za zdaňovací období již vypořádaného roku v rámci třech bezprostředně předcházejících kalendářních roků se provede krácení odpočtu daně v ř. 550 nově vypočteným vypořádacím koeficientem, a to z údajů za celé vypořádané období, a promítnutím všech oprav. U zdaňovacích období předcházejícím lhůtě podle předchozí věty se nový vypořádací koeficient nepočítá a pro krácení odpočtu daně v ř. 550 se použije poslední vypočtený vypořádací koeficient.

V případě opravy pouze přijatých zdanitelných plnění za zdaňovací období již vypořádaná se pro krácení odpočtu daně v ř. 550 použije poslední vypočtený vypořádací koeficient.

ř. 780 – uvede se údaj o změně daňové povinnosti. V případě kladné částky je plátce povinen ji uhradit ve lhůtě pro podání dodatečného daňového přiznání. V případě záporné částky může plátce podat žádost o vrácení případného přeplatku podle § 64 ZSDP.

Opravné daňové přiznání:

Před uplynutím lhůty k podání řádného daňového přiznání může plátce podat opravné daňové přiznání. Pro vyměřovací řízení se pak použije tohoto opravného přiznání a k přiznání předchozímu se nepřihlíží (§ 41 odst. 3 ZSDP).

C. ODDÍL:

Zde oprávněná osoba potvrzuje správnost, úplnost a pravdivost údajů uvedených v A. ODDÍLU a v B. ODDÍLU daňového přiznání, za které nese plnou právní odpovědnost.

Pokyny pro osobu identifikovanou k dani

Osoba identifikovaná k dani je povinna podat přiznání do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, ve kterém jí vznikla daňová povinnost. V této lhůtě je splatná daňová povinnost dle § 101 odst. 6. Tato osoba postupuje při vyplňování přiznání přiměřeně jako plátce s tím, že vyplňuje A. ODDÍL přiznání a v B. ODDÍLU

ř. 220 a ř. 225 – uvede se základ daně a daň na výstupu z pořízeného zboží podle sazby daně.

ř. 230 a ř. 235 – uvede se základ daně a daň na výstupu dle sazby daně z poskytnuté služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě. Do těchto řádků se uvede i údaj o dodání zboží s instalací nebo montáží podle § 7 odst. 3 osobou registrovanou k dani v jiném členském státě dle § 13 odst. 8.

ř. 250 a ř. 255 - uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku podle osoby, od které byl nový dopravní prostředek pořízen.

ř. 270 a ř. 275 - uvede se základ daně a daň na výstupu dle sazby daně z poskytnuté služby zahraniční osobou povinnou k dani. Do těchto řádků se uvede i údaj o dodání zboží s instalací nebo montáží podle § 7 odst. 3 zahraniční osobou povinnou k dani dle § 13 odst. 8.

ř. 310 – vykáže dodání nového dopravního prostředku osobě v jiném členském státě.

ř. 420 a ř. 425 – uvede se údaj o částce za plnění při dodání nového dopravního prostředku podle osoby, které byl nový dopravní prostředek dodán.

ř. 730 - je součtovým řádkem daně na výstupu konkrétně uvedených řádků přiznání.

ř. 753 – uvede se údaj z ř. 730 a daně v případě pořízení nového dopravního prostředku, který je vlastní daňovou povinností v příslušném zdaňovacím období.

ř. 754 – uvede se nárok na odpočet daně v případě § 19 odst. 5.

Osoba identifikovaná k dani podává dodatečné nebo opravné přiznání obdobně jako plátce daně a rovněž tak vyplní i C. ODDÍL.

Pokyny pro osobu, která není plátcem ani osobou identifikovanou k dani („neplátce“).

Tento tiskopis použije neplátce jen v případě skutečnosti, že mu vznikla povinnost přiznat a zaplatit daň nebo mu vznikl nárok na odpočet daně.

Neplátce vyznačí křížkem v A. ODDÍLU kolonku č. 3, ostatní kolonky vyplní přiměřeně důvodu pro užití tohoto tiskopisu. Nevplňuje kolonku určenou k vyplnění DIČ a další údaje.

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 tiskopisu v B. ODDÍLU ř. 753 a C. ODDÍL, který předloží příslušnému správci daně do 10 dnů ode dne pořízení a současně předloží ověřenou kopii dokladu o nákupu nového dopravního prostředku.

Správce daně daň vyměří a neplátce daň zaplatí do 25 dnů ode dne, kdy mu byla daň vyměřena.

2. Neplátce, který příležitostně dodal nový dopravní prostředek, který byl přemístěn do jiného členského státu dle § 19 odst. 5, předloží příznání s hlášením o dodání nového dopravního prostředku, ke kterému přiloží kopii daňového dokladu a vyplní v B. ODDÍLU ř. 754 – jen v případě, že uplatňuje nárok na odpočet zaplacené daně a do 10 dnů ode dne dodání předloží správci daně příznání a C. ODDÍL.

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

3. Neplátce, který uvedl na daňovém dokladu daň dle § 108 odst. 1 písm. o), vyplní v příznání v B. ODDÍLU ř. 753, kde uvede daňovou povinnost, která mu vznikla, vyplní C. ODDÍL a daň zaplatí.

Přehled registračních limitů pro potřeby § 18 zasilání zboží

35 000 EUR – Belgie, Dánsko, Řecko, Španělsko, Irsko, Finsko, Švédsko, Malta, Slovensko, Slovinsko, Polsko, Maďarsko,
100 000 EUR – Německo, Francie, Lucembursko, Nizozemí, Rakousko,
27 899 EUR – Itálie, 31 427,27 EUR – Portugalsko, 34 220 EUR – Kypr,
35 151 EUR – Estonsko, 36 207 EUR – Litva, 36 952 EUR – Lotyšsko,
109 598 EUR – Velká Británie
1 140 000 Kč – Česká republika