JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2011 **Jitka Vacíková**

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Obchodní podnikání

Daň z přidané hodnoty u subjektu uskutečňujícího plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně na vstupu

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Václav Boněk

Autor: Jitka Vacíková

2011

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Akademický rok: **2009/2010**

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení:	**Jitka VACÍKOVÁ**
Studijní program:	**B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor:	**Obchodní podnikání**
Název tématu:	**Daň z přidané hodnoty u subjektu uskutečňujícího plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně na vstupu**
Zadávající katedra:	**Katedra účetnictví a financí**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:
Analyzovat problematiku daně z přidané hodnoty u plátce daně, který uskutečňuje jak zdanitelná plnění, tak i plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně na vstupu

Metodický postup:
1. Principy daně z přidané hodnoty
2. Dvojí typ plnění osvobozených od daně
3. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně na vstupu
4. Problematika uplatnění odpočtu daně na vstupu v případech, kdy plátce uskutečňuje jak osvobozená, tak i zdanitelná plnění
5. Praktický příklad výpočtu daně u konkrétního plátce daně uskutečňující oba typy plnění
6. Zhodnocení postupu daného plátce daně
7. Závěr

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **30 - 40 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

Benda V., Pitner L.: Daň z přidané hodnoty s komentářem, Anag 2010
Straková H., Hochmanová O., Hejduková D.: Zákon o dani z přidané hodnoty s komentářem, Bilance 2010-02-21 Galočík S., Paikert O.: DPH 2010, Grada Publishing 2010
www.mfcr.cz
odborné časopisy (Daně a právo v praxi, DHK a další)

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Václav Boněk**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **1. března 2010**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2011**

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc., prof.h.c.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (25)
370 05 České Budějovice

doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2010

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Daň z přidané hodnoty u subjektu uskutečňujícího plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně na vstupu“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

Ve Strakonicích 20. dubna 2011

……

Jitka Vacíková

PODĚKOVÁNÍ

Děkuji vedoucímu práce Ing. Václavu Boňkovi za odbornou pomoc, cenné rady a metodické vedení při zpracování této práce.

Obsah

1. Úvod ... 1
2. Principy daně z přidané hodnoty ... 2
2.1 DPH obecně ... 2
2.2 Princip DPH ... 2
2.3 Základní pojmy ... 3
3. Dvojí typ plnění osvobozených od daně ... 8
3.1 Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51 - § 62) ... 8
3.2 Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně (§ 63 - § 71) ... 9
4. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně na vstupu ... 12
4.1 Poštovní služby ... 13
4.2 Rozhlasové a televizní vysílání ... 13
4.3 Finanční činnosti ... 14
4.4 Pojišťovací činnosti ... 15
4.5 Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení ... 15
4.6 Výchova a vzdělávání ... 16
4.7 Zdravotnické služby a zboží ... 16
4.8 Sociální pomoc ... 17
4.9 Provozování loterií a jiných podobných her ... 17
4.10 Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně ... 18
4.11 Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně ... 19
5. Problematika uplatnění odpočtu daně na vstupu v případech, kdy plátce uskutečňuje jak osvobozená, tak zdanitelná plnění ... 20
5.1 Podmínky odpočtu daně ... 20
5.2 Nulový odpočet ... 21
5.3 Plný odpočet ... 22
5.4 Částečný odpočet ... 22
5.5 ZELENA KNIHA O BUDOUCNOSTI DPH ... 28

6. Praktický příklad výpočtu daně u konkrétního plátce daně uskutečňujícího oba typy plnění 30
6.1 Vymezení obou typů plnění u konkrétního plátce 30
6.2 Nájem nemovitosti u konkrétního plátce 30
6.2.1 Nájem nemovitosti – osvobozené plnění 30
6.2.2 Nájem nemovitosti - poskytnutí práva využití věci 31
6.3 Představení subjektu 33
6.4 Praktická aplikace DPH u stavební firmy 33
6.4.1 Sledování obratu 34
6.4.2 Zálohový koeficient 34
6.4.3 Sazby daně 35
6.4.4 Datum uskutečnění zdanitelného plnění 35
6.4.5 Místo plnění 35
6.4.6 Nárok na odpočet daně 35
6.4.7 Vyúčtování osvobozených plnění 38
6.4.8 DPH u nákupu nemovitosti 39
7. Zhodnocení postupu daného plátce daně 42
8. Závěr 44
9. Summary 45
10. Přehled použité literatury 46
11. Seznam tabulek a obrázků 48
12. Seznam příloh 49

1. Úvod

Daň z přidané hodnoty byla v Evropě zavedena v roce 1954 ve Francii. Dnes ji aplikují jako všeobecnou daň ze spotřeby téměř všechny vyspělé státy světa. Evropské hospodářské společenství přijalo společný systém DPH v roce 1977. DPH se stala jednou z podmínek vstupu nových států do Společenství. Daň z přidané hodnoty, jak ji známe dnes, byla v České republice zavedena k 1.1.1993. Se vstupem ČR do EU byl přijat nový zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, který plně implementoval Směrnice o společném systému DPH.

Cílem této práce není zabývat se celou problematikou daně z přidané hodnoty, ale pouze problematikou **plnění osvobozeného od DPH bez nároku na odpočet daně na vstupu**. Přitom práce tuto problematiku zkoumá nejen obecně, ale i na příkladu konkrétního plátce daně, který uskutečňuje jak zdanitelná plnění, tak i plnění osvobozená od DPH bez nároku na odpočet daně na vstupu.

Informace k práci byly čerpány z odborných seminářů týkající se oblasti DPH, zákona č. 235/2004Sb., o dani z přidané hodnoty, měsíčníku Poradce 2010, odborného měsíčníku Účetní a daně vydavatelství Anag, z internetových stránek vztahující se k oblasti DPH, ze Zelené knihy o budoucnosti DPH, která dává k diskuzi úvahy na zjednodušení a modernizaci současného systému DPH, jehož výsledkem má být vytvoření nového systému DPH.

Podařilo se získat údaje z praxe od podnikatele, který uskutečňuje plnění, jež přímo s danou problematiku DPH souvisí.

Práce je zpracována podle právního stavu k 01.04.2010.

2. Principy daně z přidané hodnoty

2.1 DPH obecně

Daň z přidané hodnoty (zkratka DPH) od 1.1. 1993 nahradila daň z obratu a stala se základním prvkem daňové soustavy České republiky. Uplatňuje se ve všech zemích Evropské unie jako všeobecná spotřební daň. Jedná se o nepřímou daň, která je vybírána nepřímo při prodeji zboží a poskytnutí služeb, a to tím způsobem, že ji prodávající musí zahrnout do jejich ceny. Prodejce, který toto zboží prodal, má pak povinnost daň přiznat a odvést. Daňové břemeno je zde přeneseno na spotřebitele, který si často ani neuvědomuje, že nějakou daň uhradil. Plátce daň nenese, pouze ji vybírá a odvádí.
V souvislosti se vstupem České republiky 1. května 2004 do Evropské unie došlo k zásadní změně v procesu daňové harmonizace naší země, která spočívá v dodržování společných pravidel a požadavků Evropské unie. **Původní zákon č. 588/1992 Sb. nahradil zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty**.

2.2 Princip DPH

Daň z přidané hodnoty je koncipována ke zdanění konečné spotřeby. Má být placena konečným spotřebitelem. Pod pojmem spotřebitel nemám na mysli pouze fyzickou osobu, ale jakýkoli subjekt, který stojí na konci pomyslného řetězce zpracovatelů. Může se jednat o veřejnoprávní subjekt, podnikající fyzickou osobu nebo právnickou osobu soukromého práva, musí však splňovat jednu podmínku. Musí jít o subjekt, který již dále neprovozuje ekonomickou aktivitu s předmětem zdanění. Vedle tohoto poplatníka existuje další subjekt, a tím je plátce daně neboli subjekt registrovaný jako plátce DPH. Daň z přidané hodnoty je vybírána po částech ve všech fázích výroby, odbytu zboží, nemovitostí a při poskytování služeb. Odlišností od předchozích konceptů obratových daní je zdaňování pouze přidané hodnoty, tedy hodnoty přidané na daném stupni zpracování.

Jednotlivé subjekty platí dodavatelům (prodávajícím) cenu, ve které je daň již zahrnuta. Prodávající dostávají zaplaceno včetně daně z přidané hodnoty. Rozdíl mezi obdrženou a zaplacenou daní odvádí státu. Toho se dosáhne pomoci institutů daně na vstupu a daně na výstupu.

Daní na vstupu je daň z přijatých zdanitelných plnění, které plátce dále používá v rámci své ekonomické činnosti. Plátce má nárok na odpočet daně na vstupu. Daní na výstupu je daň, kterou je plátce povinen přiznat ze svých uskutečněných zdanitelných plnění. Když plátce odečte od daně na výstupu daň na vstupu, zjistí vlastní daňovou povinnost. Pokud je daň na výstupu vyšší než daň na vstupu za zdaňovací období, jedná se o daňovou povinnost. V opačném případě jde o nadměrný odpočet, na jehož vyplacení vzniká plátci nárok.

Základní myšlenka fungování daně je podle profesorky Aleny Vančurové a docentky Lenky Láchové následující: „Daň je vybírána na každém stupni zpracování, avšak nikoli z celého obratu, ale pouze z toho, co bylo k hodnotě statku na daném stupni přidáno. Zdaňuje se tedy jen přidaná hodnota. Značným technickým problémem ovšem je, co nově vytvořenou přidanou hodnotu tvoří. Proto se zpravidla daňová povinnost u této daně stanovuje nepřímo.“ (Láchová, Vančurová, 2010).

Pokud vycházíme z toho, že v současné době v ČR podléhá zboží 20% sazbě daně, pak například u obchodníka (plátce DPH) při nákupu zboží za cenu 120 000 Kč činí daň na vstupu 20 000 Kč. Je-li prodej zboží uskutečněn za cenu 150 000 Kč, pak z této částky činí daň na výstupu 25 000 Kč (daně na výstupu a vstupu jsou za stejné zdaňovací období). Potom plátce DPH odečte od daně na výstupu daň na vstupu (od 25 000 odečte 20 000). Vypočtený rozdíl 5 000 Kč musí odvést státu.

2.3 Základní pojmy

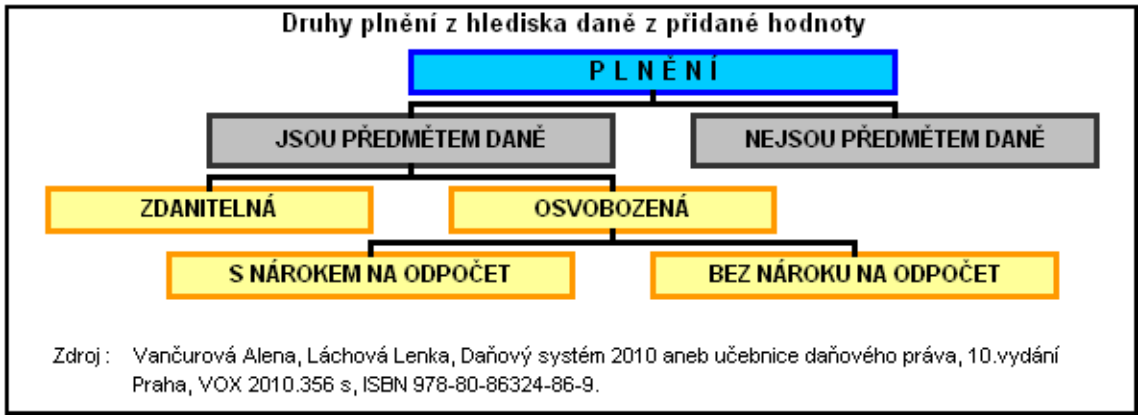
V následující části budou vysvětleny základní pojmy týkající se problematiky DPH. Vymezení základních pojmů je velmi důležité pro aplikaci zákona o DPH v praxi.

Přesné znění těchto pojmů je uvedeno v zákoně o DPH č. 235/2004 Sb., v § 4.

V této práci jsem uvedla pouze ty základní pojmy, které jsou potřebné pro část práce, jež se zabývá praktickým příkladem výpočtu daně u konkrétního plátce daně, který

uskutečňuje jak zdanitelná plnění, tak plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně na vstupu.

Obrázek 1 – Druhy plnění z hlediska daně z přidané hodnoty



Plnění z hlediska daně z přidané hodnoty rozlišujeme podle způsobu jejich použití na plnění, která **jsou předmětem daně** a na plnění, která **nejsou předmětem daně.**

Do kategorie plnění, která ***nejsou předmětem daně*** patří plnění, která nesplňují obecnou definici dodání zboží, převodu nebo přechodu nemovitosti ani poskytnutí služby. Nelze u nich uplatnit DPH na vstupu (§ 2/2). Patří mezi ně plnění mimo tuzemsko, různé sankce, finanční plnění, výkony veřejné správy.

Zdanitelná plnění - „Zdanitelné plnění je takové, u kterého plátci daně vzniká povinnost přiznat a odvést daň na výstupu“ (Vančurová, Láchová, 2010)

Osvobozená plnění - plátce není povinen (ani oprávněn) uplatnit daň na výstupu tzn. při uskutečnění plnění. Osvobozená plnění se dělí do dvou skupin a sice s nárokem na odpočet a bez nároku na odpočet daně na vstupu.

Podrobněji se na osvobozená plnění zaměříme ve druhé kapitole této bakalářské práce.

Předmět daně a místo plnění

Předmět daně je vymezen v Zákoně o DPH, § 2, odstavec 1. Předmětem daně jsou obecně veškerá plnění včetně nepeněžitého plnění pokud nejsou od daně osvobozena, tzn. podléhají základní nebo snížené sazbě daně.

Z toho vyplývá, že ***plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně ani plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně nejsou podle zákona o DPH zdanitelnými plněními***.

V rámci zaměření práce na problematiku subjektu uskutečňujícího zdanitelná plnění je předmětem daně mimo jiné **dodání zboží** nebo **převod nemovitosti** anebo **přechod nemovitosti** a **poskytnutí služby** ***za splnění čtyř podmínek:***

1. za úplatu
2. osobou povinnou k dani
3. v rámci uskutečňování ekonomických činností
4. s místem plnění v tuzemsku

Všechny čtyři podmínky musí být splněny současně. Pokud jedna z těchto podmínek není splněna, nevzniká povinnost plátci uplatnit daň na výstupu, protože se jedná o plnění, které není předmětem daně.

V zákoně jsou definovány i osoby povinné k dani. Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost.

Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

Osoby povinné k dani se za podmínek stanovených v § 94 zákona o DPH stávají **plátci daně**. Na § 94 navazuje § 95, ve kterém jsou stanoveny procesní podmínky pro registraci plátců. **Plátce DPH** je osoba povinná k dani, která je registrovaná k dani z přidané hodnoty v ČR.

Ekonomickou činností obecně rozumíme soustavnou (pravidelnou, opakovanou) činnost, kterou osoba povinná k dani uskutečňuje samostatně včetně soustavného využívání hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů. Ekonomická činnost je charakteristická také tím, že je vždy za úplatu. Úplatou rozumíme zaplacení v penězích nebo v platebních prostředcích nahrazující peníze, ale i zaplacení v nepeněžité formě, tedy i zbožím, službou apod.

V ČR se u zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty uplatňují dvě sazby daně:

základní sazba daně 20%

snížená sazba daně 10%

U zboží se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon o DPH nestanoví jinak, přičemž zboží, které je předmětem snížené sazby daně, je uvedeno v příloze č. 1 k zákonu o DPH.
U služeb se taktéž uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon o DPH nestanoví jinak. U služeb, které jsou uvedeny v příloze č. 2 k zákonu o DPH, se uplatňuje snížená sazba daně.
Způsoby výpočtu daně z přidané hodnoty:
Výpočet daně zdola – používá se v případě, kdy je známa cena bez daně. Vypočítá se jako součin ceny bez daně (základ daně) a příslušné sazby daně v %, děleno 100.
Výpočet daně shora (koeficientem) – používá se v případě, kdy je známa celková částka a není vyčísleno DPH. Vypočítá se jako součin ceny včetně daně a koeficientu vypočteného pro jednotlivé sazby. Pro základní sazbu (20%) koeficient 0,1667 a pro sníženou sazbu (10%) koeficient 0,0909. Základ daně se dopočítá odečtením DPH od celkové částky.

Plátce daně z přidané hodnoty musí vystavovat **daňové doklady** s náležitostmi, které definuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Současně musí daňové doklady, které přijme, zkontrolovat a v případě nedostatečných údajů požádat o jejich doplnění nebo odstranění chyb.
Údaje o dani a základu daně se na daňových dokladech uvádějí v české měně.
Je možnost vystavení daňového dokladu v elektronické formě, pokud je opatřen uznávaným elektronickým podpisem.
Platí zásada, že na daňovém dokladu musí být základy daně a výše daně u plnění s různými sazbami daně nebo osvobozením od daně s nárokem na odpočet daně uvedeny odděleně podle stanovených sazeb nebo osvobození od daně. Povinná lhůta pro uchování daňových dokladů je nejméně doba 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně.

Daň na vstupu i na výstupu musí plátce nejen řádně evidovat, ale i zařadit do správného zdaňovacího období.
Zdaňovací období – pravidelný časový interval, za který nebo na který se základ daně stanoví a daň vybírá

Daňový subjekt neodvádí daň z každého jednotlivého prodeje ani nepožaduje daň zaplacenou z jednotlivého nákupu, ale daň z přidané hodnoty se vybírá za určité zdaňovací období. časový úsek. Zdaňovací období je povinně **kalendářní měsíc**, pokud obrat plátce přesáhl 10 mil. Kč za předchozí rok. Zdaňovací období je **kalendářní čtvrtletí**, pokud obrat za předchozí rok nepřesáhl 10 mil. Kč. Zdaňovací období si může **zvolit** plátce, pokud jeho obrat přesáhl 2 mil. Kč a je nižší než 10 mil. Kč. Tento plátce si zvolí měsíční nebo čtvrtletní zdaňovací období. Změnu může provést vždy od počátku následujícího kalendářního roku.

Daňové přiznání

K základní povinnosti plátce daně patří podávat v zákonem stanovené lhůtě daňové přiznání a v zákonem stanovené lhůtě daň zaplatit.

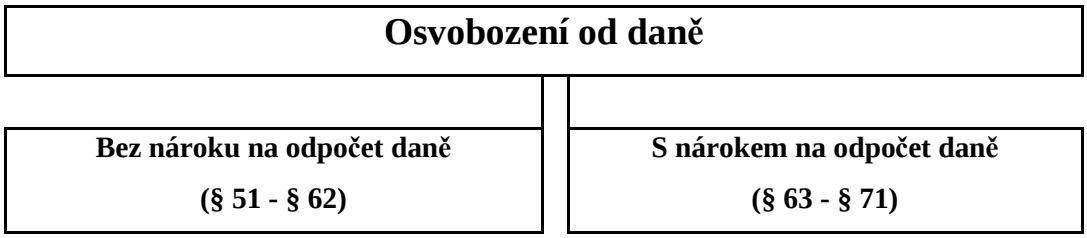
Plátce je povinen **do 25 dnů po skončení zdaňovacího období** (měsíce nebo čtvrtletí) podat daňové přiznání a v případě daňové povinnosti musí být nejpozději 25. den po skončení zdaňovacího období platba připsána na účet správce daně

Pro podání daňového přiznání k DPH se pro rok 2010 používá tiskopis 255401MFin 5401 – vzor č. 16. Jedná se o tiskopis, který slouží pro všechny tři typy daňového přiznání (řádné, dodatečné, opravné) - Vzor tiskopisu viz příloha č.1.

Daňové přiznání může být podáno přímo na místě příslušného finančního úřadu, elektronickou formou nebo prostřednictvím pošty.

3. Dvojí typ plnění osvobozených od daně

Obrázek 2 - Plnění osvobozená od daně lze znázornit následujícím schématem



Některá zdanitelná plnění, která podle všech kritérií podléhají dani, mohou být z působnosti daně vyňata:

- s přihlédnutím k jejich povaze nelze dost dobře zdaňovat
- není společenský zájem, aby konkrétní plnění dani podléhalo.

Za stanovených podmínek se u vyjmenovaných plnění uplatňuje osvobození od daně buď bez nároku na odpočet daně, nebo s nárokem na odpočet daně.

3.1 Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51 - § 62)

Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně znamená neuplatnění daně na výstupu se ztrátou nároku na odpočet daně na vstupu vztahujícím se k těmto osvobozeným plněním (této problematice je věnována podrobně kapitola 3.) jsou zpravidla vůči tuzemským osobám. Je to konečný stav a tato plnění jsou taxativně vyjmenována podle druhu. Tato osvobozená plnění je plátce povinen uvést v daňovém přiznání za zdaňovací období, v němž vznikla povinnost přiznat tato plnění, tj. fakticky ke dni uskutečnění plnění, které se stanoví obdobně jako u zdanitelných plnění (§ 21) nebo ke dni přijetí úplaty.

Při stanovení hodnoty plnění osvobozených od daně, která se vykazuje v přiznání k DPH, se postupuje podle § 36 zákona o DPH, kde jsou stanovena pravidla pro stanovení základu daně, tj. plátce vykazuje částku, kterou jako úplatu obdržel nebo má obdržet za uskutečněné plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně.

3.2 Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně (§ 63 - § 71)

Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně znamená neuplatnění daně na výstupu s možností uplatnění nároku na odpočet daně. Od daně s nárokem na odpočet daně je za stanovených podmínek osvobozeno:

Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)

V § 64 je uvedeno kdy a za jakých podmínek je od daně s nárokem na odpočet daně osvobozeno dodání zboží do jiného členského státu. Podstatnou podmínkou pro osvobození od daně je dodání osobě registrované k dani v jiném členském státě. Další podmínkou je odeslání nebo přeprava zboží z tuzemska do jiného členského státu.

Příklad

Výrobce kanalizačních šachet dodá na základě objednávky zboží osobě registrované k dani na Slovensku. Přepravu těchto šachet zajistí pro prodávajícího třetí osoba. Zboží je přepraveno na Slovensko. Jedná se o dodání zboží, které je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně.

Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 65)

Je pořízení takového zboží z jiného členského státu, které je v tuzemsku pro plátce osvobozeno od daně ***vždy***, v každém případě (dodání lidské krve podle § 58 odstavec 2 Zákona o DPH).

Vývoz zboží (§ 66)

V tomto paragrafu je definován vývoz zboží zejména jako výstup zboží z území Evropského společenství na území třetí země. Vyvážené zboží musí být prokazatelně propuštěno do celního režimu vývoz, pasivní zušlechťovací styk nebo vnější tranzit, nebo propuštěno do celně schváleného určení zpětný vývoz zboží z celního území Evropského společenství podle celního kodexu. Za vývoz zboží se považuje také umístnění nebo dodání zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku.

Výstup i dodání musí být potvrzeno celním orgánem. Plátce má povinnost vývoz zboží prokázat daňovým dokladem a uvést ho do přiznání k DPH.

Poskytnutí služby do třetí země (§ 67)

V § 67 jsou stanoveny podmínky pro možnost osvobození od daně při poskytnutí služby do třetí země a o jaké služby se jedná. Jde o poskytnutí služby do třetí země osobě, která nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání ani provozovnu, s místem plnění v tuzemsku. Službou, u které lze uplatnit osvobození od daně, je případ, kdy příjemcem služby je zahraniční osoba nepovinná k dani a místo plnění je podle § 10g tuzemsko.

Příklad

Jedná se o poskytnutí služby, kdy plátce registrovaný v ČR zajišťuje práci na movité věci pro osobu nepovinnou k dani s místem pobytu ve třetí zemi. Práci provádí v tuzemsku a movitá věc byla za jejím účelem dovezena ze třetí země a po provedené službě bude přepravena zpět nebo do jiné třetí země.

Osvobození ve zvláštních případech (§ 68)

V tomto paragrafu jsou stanoveny podmínky pro osvobození od daně mimo jiné pro dodání paliva a potravin námořním lodím a ke spotřebě a použití v letadlech, dodání zlata centrálním bankám jiných států, dodání zboží humanitárním a dobročinným organizacím**,** přemístění zboží z jiného členského státu v rámci diplomatických vztahů a pro mezinárodní organizace apod.

Přeprava a služby přímo související s dovozem a vývozem zboží (§ 69)

V § 69 jsou stanoveny podmínky pro osvobození od daně s nárokem na odpočet daně u přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží. Osvobození od daně u těchto služeb se uplatní pouze v případě, že služby jsou poskytovány osobám povinným k dani z tuzemska, protože osvobození se vztahuje pouze na služby s místem plnění v tuzemsku.

Mezinárodní přeprava osob (§ 70)

Jsou stanoveny podmínky pro uplatnění osvobození od daně při přepravě osob a jejich zavazadel mezi členskými státy EU a mezi členskými zeměmi a třetími zeměmi. Osvobození od daně se týká ve vazbě na místo plnění stanovené v § 10a pouze

tuzemského úseku přepravy, a to jak pravidelné, tak i nepravidelné přepravy osob. Osvobození se vztahuje jak na tuzemské přepravce, tak i osoby, které jsou registrovány k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osoba povinná k dani.

Dovoz zboží (§ 71)

Dovoz zboží je osvobozen od daně, pokud je dováženému zboží přiznáno osvobození od cla, s výjimkou dovozu vybavení domácností určeného k zařízení rekreačního objektu, zboží vzdělávací, kulturní a vědecké povahy, vědeckých nástrojů a přístrojů, nástrojů a přístrojů určených pro lékařský výzkum apod.

Základní způsob osvobození od daně je uplatnění osvobození v návaznosti na osvobození od cla, nejedná-li se o některou z výjimek, kdy i když je zboží přiznáno osvobození od cla, od daně osvobozeno není.

Příklad

I když zboží určené pro vědecký výzkum je osvobozeno od cla, není toto zboží osvobozeno od daně a podléhá dani.

Dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a dovoz pohonných hmot cestujícím do zákonem stanovených limitů(§ 71a – § 71f)

V těchto paragrafech byla do zákona prakticky implementována Směrnice Rady 2007/74/ES o osvobození zboží dováženého osobami cestujícími ze třetích zemí od daně z přidané hodnoty a spotřební daně.

Tato osvobozená plnění je plátce povinen přiznat v daňovém přiznání za zdaňovací období, v němž vznikla povinnost přiznat tato plnění, tj. fakticky ke dni uskutečnění plnění, které se stanoví obdobně jako u zdanitelných plnění (§ 21)

4. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně na vstupu

Skupina osvobozených plnění bez nároku na odpočet daně způsobuje zánik nároku na odpočet DPH u přijatých zdanitelných plnění, která jsou použita pro dosažení těchto osvobozených plnění. Jsou to plnění, která jsou uvedena v § 51 - § 62 zákona o DPH.

Jde o případy, kde je společenský zájem nezatěžovat daní zdanitelná plnění nebo plnění, která nelze dost dobře zdaňovat.

V případě osvobození bez nároku na odpočet daně je od DPH osvobozena pouze hodnota přidaná posledním subjektem (ekonomicky se chová jako neplátce DPH). Daň z přidané hodnoty, která byla v dřívější fázi výrobního procesu odvedena do veřejného rozpočtu, v něm zůstává, a to technicky vyloučením nároku na odpočet.

Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně

1. poštovní služby (§ 52)
2. rozhlasové a televizní vysílání (§ 53)
3. finanční činnosti (§ 54)
4. pojišťovací činnosti (§ 55)
5. převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení (§ 56)
6. výchova a vzdělávání (§ 57)
7. zdravotnické služby a zboží (§ 58)
8. sociální pomoc (§ 59)
9. provozování loterií a jiných podobných her (§ 60)
10. ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§ 61)
11. dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně (§ 62)

4.1 Poštovní služby

Těmito službami jsou pouze dodání a vrácení poštovní zásilky a poštovní poukazy. Poštovní služby (dodání a vrácení poštovní zásilky a poštovní poukazy) jsou osvobozeny od daně, pokud jsou provozovány ***držitelem poštovní licence*** nebo zvláštní poštovní licence podle zákona o poštovních službách.

Od daně je osvobozeno dodání poštovních známek platných pro použití v rámci poštovních služeb v tuzemsku a dalších obdobných cenin za částku nepřevyšující nominální hodnotu nebo částku podle poštovních ceníků.

Příklad

„Trafika , která je plátcem daně, nakoupí od České pošty poštovní známky s nominální hodnotou 10 Kč za 9,50 a prodává je za nominální hodnotu, tj. za 10 Kč. Tento prodej je pro trafiku plněním osvobozeným od daně bez nároku na odpočet daně.“ (Pitner, Benda,2010, s 174)

4.2 Rozhlasové a televizní vysílání

Rozhlasové a televizní vysílání je osvobozeno od daně, pokud je prováděno provozovateli ze zákona, tj. Českou televizí nebo Českým rozhlasem. Osvobození se nevztahuje na provozovatele, kteří získali oprávnění k vysílání udělením licence, např. na komerční televize a rádia.

Od daně není osvobozeno vysílání reklam, teleshoppingu a sponzorovaných pořadů.

Reklamou se rozumí veřejné oznámení vysílané za úplatu nebo jinou protihodnotu. Teleshoppingem – přímá nabídka zboží nebo služeb určená veřejnosti a vysílaná za úplatu nebo jinou protihodnotu. Sponzorováním – jakýkoliv příspěvek poskytnutý fyzickou nebo právnickou osobou k financování pořadů za účelem propagace sponzora.

Příklad

„Koncesionářské poplatky, které jsou povinni platit všichni majitelé rozhlasových a televizních přijímačů podle zákona č. 348/2005 Sb., o rozhlasových a televizních poplatcích, jsou pro Českou televizi a Český rozhlas příjmem za činnost osvobozenou od daně podle § 53 zákona o DPH.“ (Straková, Hochmanová, Hejduková, 2010, s 155-4)

4.3 Finanční činnosti

Od daně je v § 54 v odst. 1 uveden přehled osvobozené finanční činnosti.

Finanční činnosti můžeme rozdělit následovně :

- finanční činnosti vykonávané pouze úzkým okruhem subjektů např. přijímání vkladů Českou národní bankou od bank nebo státu
- finanční činnosti vykonávané bankovními subjekty např. přijímání vkladů od veřejnosti
- finanční činnosti poskytovány širším okruhem subjektů, jedná se o následující činnosti
    - převod cenných papírů, převod obchodních podílů na společnostech a členství v družstvech
    - poskytování úvěrů a peněžních půjček, správa úvěrů nebo peněžní půjčky, pokud ji vykonává osoba poskytující úvěr nebo půjčku
    - poskytování a převzetí peněžních záruk a převzetí peněžních závazků
    - směnárenská činnost
    - přijímání nebo předávání pokynů týkajících se investičních nástrojů na cizí účet – investičními nástroji jsou zejména akcie, podílové listy, dluhopisy, opční listy, směnky, šeky apod.
    - obchodování s investičními nástroji na vlastní účet pro jiného
    - obhospodařování majetku zákazníka, pokud je součástí majetku investiční nástroj
    - upisování nebo umísťování emisí investičních nástrojů
    - vedení evidence investičních nástrojů
    - vypořádání obchodů s investičními nástroji
    - obchodování s devizovými hodnotami na vlastní účet nebo na účet zákazníka
    - úplatné postoupení pohledávky postoupené jiným subjektem
    - sjednání nebo zprostředkování výše uvedených činností

Příklad

„Plátce daně prodal svůj podíl v obchodní společnosti.Prodej obchodního podílu je činností osvobozenou od daně.“ (Straková, Hochmanová, Hejduková, 2010, s155-6)

4.4 Pojišťovací činnosti

Pojišťovacími činnosti se pro účely zákona o DPH rozumí pojišťovací nebo zajišťovací činnosti včetně činností souvisejících s pojišťovací nebo zajišťovací činností, zprostředkovatelská činnost v pojišťovnictví a činnosti vykonávané samotnými likvidátory pojistných událostí. Mezi pojišťovací činnosti patří i penzijní připojištění včetně jeho zprostředkování.

Příklad

„Podnikatelka poskytuje kromě účetních služeb i služby finančního poradenství a zprostředkování uzavření smluv o životním pojištění. Za zajištění každého klienta, s nímž pojišťovna uzavře smlouvu, dostává od pojišťovny provizi, tato provize je úplatou za činnost osvobozenou od daně.“ (Straková, Hochmanová, Hejduková, 2010, s 155-7)

4.5 Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení

Převod staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně po uplynutí tří let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo do data, kdy bylo započato první užívání stavby, a to k tomu dni, který nastane dříve.

Převod pozemků ***s výjimkou stavebních pozemků*** je vždy osvobozen, bez ohledu na lhůtu od nabytí. Od daně je obecně osvobozen nájem pozemků a staveb.

Podstatné je, že za podmínek stanovených v zákoně je dána možnost ke zdaňování nájmu staveb a pozemků. Plátci DPH se mohou rozhodnout pro zdaňování nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, pokud je pronajímají jiným plátcům pro účely jejich ekonomické činnosti.

Příklad

1. Podnikatel (plátce DPH) si v květnu 2009 pořídil stavbu, která byla zkolaudovaná v prosinci 2008. Pokud by tuto stavbu prodal v roce 2010, převod tohoto domu podléhá dani z přidané hodnoty, neboť neuplynula tříletá lhůta od kolaudace stavby.

2. Podnikatel (plátce DPH) prodává pozemek na výstavbu rodinného domu. Na tomto pozemku jsou vybudovány inženýrské sítě. Inženýrské sítě jsou stavbou, takže pozemek je zastavěný, není tedy stavebním pozemkem ve smyslu zákona o DPH. Jeho převod je osvobozen od daně. (Straková, Hochmanová, Hejduková, 2010, s 155-9)

4.6 Výchova a vzdělávání

Od daně je osvobozena výchovná a vzdělávací činnost poskytovaná v základních, středních a vyšších odborných školách, v konzervatořích, dále v mateřských školách, základních uměleckých školách a jazykových školách s právem státní jazykové zkoušky, pokud jsou uvedené školy zapsány ve školském rejstříku.

Součástí osvobozených služeb výchovy a vzdělávání nejsou výzkumné služby, pokud je škola poskytuje za úplatu jiné osobě.

Příklad

Vysoká škola poskytuje akreditované bakalářské a magisterské vzdělávací programy. Tyto programy jsou studentům poskytovány bezplatně. Mimo toho provádí vysoká škola za úplatu výzkumnou činnost. Na této činnosti spolupracují vědečtí pracovníci školy i studenti. Tato výzkumná činnost podléhá dani, protože není vzdělávací činností, je poskytována za úplatu. Vzdělávací činnosti v rámci akreditovaných programů je osvobozena od daně.(Straková, Hochmanová, Hejduková, 2010, s 155-12)

4.7 Zdravotnické služby a zboží

Osvobozeny od daně jsou i služby zdravotní péče (zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění) a to tak, že plnění jsou poskytována jak státními, tak i soukromými zařízeními (pro osvobození není podstatné, zda tyto služby jsou hrazeny zdravotními pojišťovnami či nikoli). Není osvobozen výdej a prodej léčiv, pokud není dodáván v rámci zdravotní péče.

Příklad

Soukromé zdravotnické zařízení provozuje lékárnu a poskytuje zdravotnickou péči ústavní i ambulantní.

Výdej nebo prodej léčiv v lékárně podléhá dani. Osvobozeny od daně, včetně dodání zboží jsou zdravotnické služby poskytování těchto zdravotnických služeb např. aplikace léčiva. (Straková, Hochmanová, Hejduková, 2010, s 155-14)

4.8 Sociální pomoc

Službami sociální pomoci se rozumí sociální služby podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, poskytované veřejnoprávními subjekty nebo jinými právnickými osobami, které nebyly zřízeny nebo založeny za účelem podnikání.

Příklad

Fyzická osoba je zaregistrován k poskytování sociálních služeb. Mezi sociální služby patří podle zákona o sociálních službách i pomoc při zajištění chodu domácnosti, jako např. běžný úklid a údržba domácnosti. Pokud tyto služby poskytuje za úplatu zaregistrovaná osoba u krajského úřadu k poskytování sociálních služeb, jedná se o služby osvobozené. Pokud by obdobné služby poskytovala firma, která není registrována k poskytování sociálních služeb,nebylo by možné osvobození uplatnit. (Straková, Hochmanová, Hejduková, 2010, s 155-15)

4.9 Provozování loterií a jiných podobných her

Podle § 60 je od daně osvobozeno provozování loterií a jiných podobných her provozovaných podle zákona č. 202/19990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách.

Loteriemi a podobnými hrami jsou např. sázkové hry včetně her provozovaných pomocí výherních hracích přístrojů, loterie, při nichž jsou distribuovány a následně slosovány losy, spotřebitelské soutěže a další.

Pod osvobození nelze zahrnout služby související s jejich provozováním, které pro provozovatele zajišťuje jiný subjekt. Např. distribuce losů apod.

Příklad

Zajištění obsluhy výherních hracích automatů v restauraci – služba související s provozováním loterie a jiných podobných her. Na tuto službu se osvobození od daně nevztahuje.(Straková, Hochmanová, Hejduková, 2010, s 155-16)

4.10 Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně

V zákoně č. 235/2004 Sb. o DPH jsou podle § 61 osvobozeny od daně další vyjmenovaná plnění při splnění zákonem stanovených podmínek.

Mimo jiné:.

- poskytnutí služeb jako protihodnoty členského příspěvku pro vlastní členy politických stran a hnutí, církví a náboženských společností, občanských sdružení včetně odborových organizací, profesních komor nebo jiných právnických osob, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání
- poskytnutí služeb a dodání zboží úzce souvisejícího s ochranou a výchovou dětí a mládeže
- poskytování služeb souvisejících se sportem nebo tělesnou výchovou právnickými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, osobám, které vykonávají sportovní nebo tělovýchovnou činnost

Příklad

Sportovní klub(občanské sdružení) poskytuje svým členům proti členskému příspěvku využívat hraní tenisu na svých tenisových kurtech. Jedná se o osvobozené plnění. Pokud hraní tenisu za úplatu poskytne i dalším osobám, kteří nejsou členy klubu, bude se jednat též o osvobozené plnění. Pokud tento klub v tenisovém areálu bude provozovat např. občerstvení, nelze osvobození uplatnit. (Pitner, Benda,2010, s 194)

4.11 Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně

Osvobozeno je dodání zboží, při jehož pořízení plátce nemohl uplatnit nárok na odpočet daně, protože ho používal k uskutečnění plnění osvobozených od daně.

Příklad

Podnikatelka (plátce DPH) prodává počítač, který používala pro plnění osvobozené od daně (finanční činnost). Při pořízení si neuplatnila nárok na odpočet daně podle § 54. tento prodej počítače je osvobozen od daně.

5. Problematika uplatnění odpočtu daně na vstupu v případech, kdy plátce uskutečňuje jak osvobozená, tak zdanitelná plnění

Tato část práce bude věnována teoretické problematice uplatnění odpočtu daně na vstupu v případě, kdy plátce uskutečňuje jak plnění osvobozená, tak zdanitelná.

Obrázek 3 - Přehled odpočtů DPH

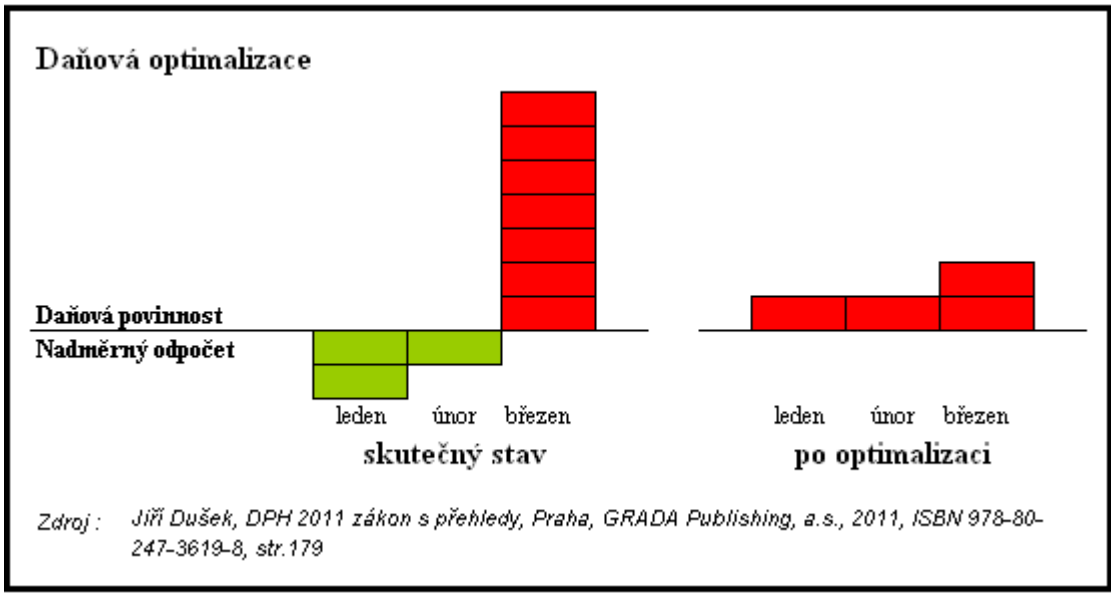
O D P O Č E T			
NULOVÝ (0%)	**PLNÝ (100%)**	**ČÁSTEČNÝ(1-99%)**	
		POMĚRNÝ	**KRÁCENÝ**

5.1 Podmínky odpočtu daně

Nárok na odpočet daně se prokazuje **daňovým dokladem** vystaveným plátcem, který splňuje všechny náležitosti (§ 73). Tento doklad musí být pro daňové účely zaevidován. Uplatněním odpočtu daně se rozumí uvedení daně na vstupu do daňového přiznání.

Nárok na odpočet daně nelze uplatnit po 3 letech od konce zdaňovacího období, ve kterém mohl být nárok nejdříve uplatněn. Nárok na odpočet daně lze uplatnit nejdříve v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo byla přijata úplata, pokud z této úplaty vznikla plátci povinnost přiznat daň. Při této podmínce lze posunem nároku na odpočet během roku provést daňovou optimalizaci.

Obrázek 4 - Daňová optimalizace.



Zdroj : Jiří Dušek, DPH 2011 zákon s přehledy, Praha, GRADA Publishing, a.s., 2011, ISBN 978-80-247-3619-8, str.179

Skutečnost nám ukazuje, že v měsíci lednu a únoru máme nadměrný odpočet a v měsíci březnu daňovou povinnost. Pokud daňové doklady, které zakládají nárok na odpočet daně za leden a únor, posuneme na měsíc březen, nevzniká nám již nadměrný odpočet, ale každý měsíc vlastní daňová povinnost.

Daňovou optimalizaci provádíme tehdy, pokud se chceme vyhnout nadměrnému odpočtu.

Nevýhodou nadměrného odpočtu může být:

- vrácení peněz do 30 dnů po vyměření nadměrného odpočtu
- podnět FÚ k místnímu šetření.

5.2 Nulový odpočet

a) Plátce nemá nárok na odpočet daně u plnění, která nejsou určena pro uskutečňování své ekonomické činnosti.

Příklad

Podnikatel (plátce DPH) si koupil nový osobní automobil. Pokud bude podnikatel automobil používat pouze pro soukromé účely, nemá nárok na odpočet daně na vstupu (plátce nemá automobil v majetku, nepoužívá vůz k ekonomické činnosti).

b) Plátce nemá nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, které použije pro uskutečnění osvobozených plnění bez nároku na odpočet dle § 51 zákona o DPH (kapitola 3)
c) Plátce nemá nárok na odpočet daně u reprezentace, která není uznána jako daňový výdaj (§ 72/4 zákona o DPH)

Příklad

Plátce DPH poskytne svému klientovi propagační předmět (sadu psacích potřeb) v pořizovací hodnotě do 500 Kč (bez DPH), ale nesplní podmínku, že předmět musí být označen logem či svým názvem. U těchto předmětů ztrácí nárok na uplatnění DPH na vstupu.

5.3 Plný odpočet

Nárok na plný odpočet daně má plátce, pokud použije přijatá zdanitelná plnění ve prospěch své ekonomické činnosti. Tento nárok mu vzniká dnem, ke kterému vznikla povinnost uplatnit daň na výstupu.

5.4 Částečný odpočet

Krátit odpočet daně jsou povinni ti plátci, kteří vedle plnění s nárokem na odpočet daně uskutečňují také plnění bez nároku na odpočet daně, přičemž přijatá zdanitelná plnění používají pro obě činnosti.

Přijatá plnění, u kterým je plátce povinen krátit odpočet daně, se uvádějí do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty (tiskopis č. 25 5401 MFin 5401 – vzor č. 16) do příslušných řádků Nárok na odpočet daně (řádky 40 až 48) ve sloupci krácený nárok.

Částečný odpočet POMĚRNÝ (§ 75)

Plátce DPH si nárokuje pouze poměrnou část daně na vstupu, pokud část přijatého plnění použije pro činnosti nesouvisející s jeho ekonomickou činností.

Stanovení poměrného koeficientu je podle skutečného podílu použití a nebo kvalifikovaným odhadem plátce. Koeficient se zaokrouhlí na celá % nahoru. Po skončení kalendářního roku, ve kterém došlo k uskutečnění zdanitelného plnění, u něhož má plátce nárok na odpočet daně v poměrné výši, plátce do hodnoty poměrného koeficientu zohlední skutečný podíl použití tohoto plnění pro své ekonomické činnosti.

Odchyluje-li se poměrný koeficient vypočtený podle skutečného použití od poměrného koeficientu stanoveného odhadem o více než 10 procentních bodů, výše uplatněného odpočtu daně se opraví. Je-li vypočtená částka kladná, je plátce **oprávněn** výši uplatněného odpočtu daně opravit. Je-li vypočtená částka záporná, je plátce **povinen** výši uplatněného odpočtu daně opravit.

Částečný nárok KRÁCENÝ (§ 76)

Plátce DPH si nárokuje pouze krácenou část daně na vstupu, pokud některá přijatá plnění použije jak pro plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet, tak i pro plnění neosvobozená.

Plátce má povinnost krátit nárok na odpočet daně koeficientem u přijatých zdanitelných plnění, která použije jak pro svá uskutečněná zdanitelná plnění, u kterých má nárok na odpočet daně, tak i pro uskutečněná plnění, u kterých nemá nárok na odpočet daně. Uvedené pravidlo platí jak pro tuzemská přijatá zdanitelná plnění, tak i pro dovoz zboží, pořízení zboží z jiného členského státu, poskytování služeb z jiných členských států nebo ze zahraničí.

Oprávněnost uplatněného nároku na odpočet daně prokazuje plátce daňovým dokladem.

Princip částečného odpočtu daně spočívá v tom, že nárok na odpočet daně je plátci u přijatých zdanitelných plnění podléhajících krácení přiznán v tom poměru, v jaké jsou uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně ke všem plněním (s nárokem i bez nároku na odpočet daně).

Přesný postup, jak se tento poměr neboli koeficient vypočítá, je uveden v § 76 odst. 2 zákona o DPH. V odstavci 3 §76 jsou uvedeny skutečnosti, které se do koeficientu nezapočítávají (viz *výpočet koeficientu*). Dále je nutné přihlédnout také k odst. 4 a odst. 5 nahodilé činnosti nebo prodej majetku, které by mohly tento koeficient výrazně změnit (do výpočtu se nezahrnují). Podrobněji vysvětleno v části způsob krácení. V průběhu roku se poměr uskutečněných plnění mění, takže nelze přesně odhadnout jeho výši dopředu. Pravidla pro krácení odpočtu daně jsou nastavena tak, že v průběhu kalendářního roku dochází ke krácení odpočtu daně **zálohovým koeficientem**. Po skončení kalendářního roku, kdy už známe všechny hodnoty potřebné pro zjištění skutečného koeficientu, vypočteme z těchto údajů takzvaný „**roční vypořádací**

koeficient“ a v posledním přiznání k dani z přidané hodnoty (u měsíčního plátce za prosinec a u čtvrtletního plátce za IV.čtvrtletí kalendářního roku) se provede vypořádání odpočtu daně. Plátce má povinnost znovu přepočítat hodnotu daně na vstupu za použití ročního vypořádacího koeficientu. Dochází k narovnání odpočtu daně u přijatých zdanitelných plnění, u kterých je plátce povinen krátit odpočet daně.

Zálohový koeficient se v tiskopise daňového přiznání k dani z přidané hodnoty uvádí na řádku 52 ve sloupci koeficient. **Roční vypořádací koeficient,** který je uveden v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku se uvádí na ř. 53 tiskopisu daňového přiznání k dani z přidané hodnoty ve sloupci Vypořádací koeficient. **Roční vypořádací koeficient je zálohovým koeficientem pro následující kalendářní rok**.

Příklad

Plátce v daňovém přiznání za zdaňovací období prosinec 2010 uvedl roční vypořádací koeficient na ř. 53 ve výši 0,56. V daňových přiznáních za zdaňovací období leden až prosinec 2011 uvede plátce zálohový koeficient na řádku 52 ve výši 0,56.

Pro všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku se použije jako „zálohový“ koeficient roční koeficient z předchozího kalendářního roku. (tzn. pro všechna zdaňovací období roku 2011 se použije jako zálohový koeficient roční koeficient roku 2010 vypočtený za období od 01.01.2010 do 31.12.2010).

Zálohový koeficient u nově založeného plátce

V tomto případě nově založený plátce představuje osobu, která nově vznikla. Jde o nově založené právnické osoby (zapsané v obchodním rejstříku), v případě fyzických osob se jedná o osoby, které začaly uskutečňovat ekonomickou činnosti.

U těchto nových založených plátců, kteří teprve začínají provozovat svoji ekonomickou činnost neexistují žádné údaje z předcházejícího kalendářního roku při stanovení zálohového koeficientu. V těchto případech postupujeme podle § 76 odst. 6, kde zákon říká, že výši zálohového koeficientu plátce stanoví podle předběžného odhadu. Při svých odhadech by plátce měl vycházet z předpokladu, v jakém poměru bude dosahovat plnění zatížených daní na výstupu a osvobozených plnění. Budou-li převažovat osvobozená plnění bez nároku na odpočet, tak by měl stanovit koeficient někde mezi

nulou a 0,5. Naopak pokud budou převažovat zdaňovaná plnění, tak by se měl koeficient pohybovat mezi 0,5 a 1,0. Po skončení kalendářního roku bude vypočten skutečný roční vypořádací koeficient a krácený odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění bude přepočítán skutečným koeficientem.

Příklad

Firma XY, s.r.o. byla zapsána do obchodního rejstříku dne 16.4.2010. Jako plátce DPH se dobrovolně zaregistrovala s účinností od 1.5.2010. Od tohoto data také provozuje hotel, který má ve svém obchodním majetku. Vedle ubytování a provozu restaurace (zdaňovaná činnost s nárokem na odpočet daně) provozuje také směnárenskou činnost (osvobozená činnost podle § 54 ZDPH bez nároku na odpočet daně).

Plátce odhadl, že příjmy ze směnárenské činnosti se budou pohybovat okolo 15% z celkových příjmů. Proto v daňovém přiznání za 2.čtvrtletí 2010 bude uveden na řádku 52 koeficient ve výši 85 %.

ZPŮSOB KRÁCENÍ = daň na vstupu x koeficient

Vypočítává se koeficient, který se počítá z poměru uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně k veškerým uskutečněným plněním za kalendářní rok.

Výpočet koeficientu

Do výpočtu koeficientu se ***nezapočítává***:

- prodej dlouhodobého majetku používaného pro svoji ekonomickou činnost
- finanční služby a prodej nebo nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, pokud jsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně (§ 76/4/b)

$$\textbf{koeficient} = \frac{\textbf{plnění s nárokem na odpočet (§72/1) ř.20 až 26 + ř.31 - ř.51 (s nárokem na odpočet)}}{\textbf{čitatel + plnění bez nároku na odpočet + ř.50 - ř.51 (bez nároku na odpočet)}}$$

Vypočtený koeficient se zaokrouhlí na dvě desetinná místa nahoru.

Pokud je výsledný koeficient ≥95 %, považuje se za roven 100 % a plátce má nárok na uplatnění odpočtu v plné výši.

Úprava odpočtu daně (§ 78)

Úpravu odpočtu daně provádí plátce u pořízeného dlouhodobého majetku, pokud dojde v období pěti po sobě jdoucích kalendářních roků počínaje rokem, ve kterém byl pořízen, **ke změnám v nároku na odpočet v důsledku změny účelu použití** tohoto majetku, např. plátce uplatnil při pořízení majetku plný nárok na odpočet daně, ale majetek začne v průběhu stanovené lhůty používat pro uskutečňování činností osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně, dochází ke změně nároku na odpočet daně a plátce musí provést úpravu odpočtu.

Technické zhodnocení se považuje za samostatný dlouhodobý majetek.

V případě pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor se lhůta pro úpravu odpočtu daně prodlužuje na 10 let.

Úprava odpočtu daně se provede za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém došlo ke změně účelu použití.

Příklady

a) *Plátce při pořízení majetku uplatňoval plný nárok na odpočet daně, ale majetek začne v průběhu 5 let používat pro uskutečňování činností osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně, pak musí plátce provést úpravu odpočtu.*
b) *Plátce původně nárok na odpočet neuplatnil, protože zamýšlel dlouhodobý majetek používat pro činnosti osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně, ale v průběhu 5 let jej začal používat pro účely, kdy má nárok na odpočet daně v plné výši nebo nárok na poměrnou část odpočtu podle § 72 odst. 4 zákona o DPH.*
c) *Plátce nárok na odpočet uplatnil v poměrné výši podle § 72 odst. 4 zákona o DPH, ale v průběhu 5 let začne tento dlouhodobý majetek používat pouze při činnosti s plným nárokem na odpočet daně.*

Postup výpočtu úpravy daně

„Daň na vstupu **x** rozdíl mezi ukazatelem nároku na odpočet daně ke dni provedení úpravy a ukazatelem ke dni původního uplatnění odpočtu nebo provedení předchozí úpravy odpočtu **x** počet roků zbývajících do konce stanoveného pětiletého období pro úpravu odpočtu daně / 5“

(Straková, Hochmannová ,Hejduková, s 203)

Daň na vstupu – daň, která byla uvedená na daňovém dokladu za přijaté zdanitelné plnění

Ukazatel nároku na odpočet je

a) **hodnota 0** – plátce nemá nárok na odpočet daně
b) **hodnota 1** – plátce má nárok na odpočet v plné výši
c) **hodnota posledního vypořádacího koeficientu**, pokud je plátce povinen krátit nárok na odpočet daně

Počet roků do konce stanoveného pětiletého období

Pro úpravu odpočtu daně se zahrnuje i rok, ve kterém se úprava odpočtu prováděla tj. pokud plátce změní účel použití druhý rok, do konce období pro úpravu odpočtu zbývají 4 roky.

Tato úprava daně se provede za předpokladu, že rozdíl mezi ukazateli nároku na odpočet daně je větší než 10 procentních bodů.

Příklad

„Plátce uplatnil nárok na odpočet z dlouhodobého majetku v plné výši,koeficient = 1. Následně začne majetek využívá také pro činnosti osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně, pokud je vypořádací koeficient např. 0,80 = provede se úprava odpočtu daně, pokud je vypořádací koeficient 0,92 = neprovede se úprava odpočtu.“ (Straková, Hochmannová, Hejduková, 2010, s203)

Prodej dlouhodobého majetku v průběhu stanovené pětileté lhůty se také považuje za změnu účelu. Při převodu nemovitostí je převod po 3 letech od kolaudace dle § 56 zákona o DPH osvobozený od daně bez nároku na odpočet daně.

Příklad

Plátce pořídil v roce 2008 nemovitost za 2 400 000 Kč včetně DPH a uplatnil nárok na odpočet z dlouhodobého majetku v plné výši.

V roce 2011 nemovitost prodá za 3 600 000.

Protože v průběhu stanovené desetileté lhůty došlo ke změně použití majetku a tím i ke změně nároku na odpočet, je plátce povinen provést úpravu odpočtu.

Výpočet částky úpravy odpočtu: 400 000 x (0-1) x 2 / 10= -80 000

Plátce je povinen snížit nárok na odpočet daně o částku 80 000 Kč.

Částku -80 000 Kč uvede plátce na řádek 60 přiznání k DPH za poslední zdaňovací období kalendářního roku.
Převod nemovitosti je po třech letech od kolaudace osvobozen od daně, proto z částky 3 600 000 nebude odvedeno DPH.

5.5 ZELENA KNIHA O BUDOUCNOSTI DPH

Evropská komise vyhlásila veřejnou diskuzi o budoucnosti DPH. Ministerstvo financí zveřejnilo výzvu Evropské komise ze dne 01.12.2010 ke konzultacím ohledně zlepšení systému daně z přidané hodnoty.

ZELENÁ KNIHA
o budoucnosti DPH
Pro jednodušší, stabilnější a účinnější systém DPH

Cílem Zelené knihy o budoucnosti DPH je zahájit rozsáhlou konzultaci o fungování současného systému DPH a jeho úpravách v budoucnu.
Ukázalo se, že finanční a hospodářská krize vystavila značné zátěži veřejné finance v mnoha členských státech a potvrdilo, že DPH je jedním z nejvýznamnějších zdrojů příjmů státních rozpočtů těchto zemí.
Nastal čas ke kritickému zhodnocení systému DPH s ohledem na možnosti posílení jeho soudržnosti s jednotným trhem, schopností generovat příjmy a podpořit zahraniční obchodní činnost.
Reforma systému DPH by měla přispět k zjednodušení systému DPH, které by přineslo snížení nákladů pro správce daně i daňové poplatníky, čímž by se zvýšily příjmy do státního rozpočtu. To vyžaduje pevný systém DPH, který by odolal podvodným útokům. *Výsledkem by se měl stát nový systém DPH se širokým základem a nejlépe s jedinou sazbou daně*, který by se přiblížil ideální, čistě spotřební dani a vedl by k omezení nákladů na dodržování předpisů na minimum.
Negativem současného systému je složitost pravidel o DPH, která vedou ke značné **administrativní zátěži** podniků. Zejména malé a střední podniky nezvládají složitá pravidla týkající se DPH. Nemají finanční prostředky k tomu, aby jim daňoví poradci

pomáhali zvládat hlavní prvky systému DPH, k nimž patří povinnosti, odpočty a sazby. Důsledkem této složitosti je EU méně atraktivní pro investování.

Překážkou lepšího fungování jednotného trhu jsou též rozdílná pravidla pro DPH u domácího plnění a plnění uskutečněná uvnitř EU. Řada členských států má odchylky pro DPH, kvůli nimž se pravidla v celé UE rozcházejí.

Jednou z otázek k diskuzi je i otázka osvobozených plnění.

Osvobození od daně je v rozporu se zásadou, že DPH je daní se širokým základem.

Směrnice o DPH rozlišuje osvobození

a) ve veřejném zájmu (sociální, vzdělávací a kulturní důvody)

b) z důvodu technických problémů (finanční služby, herní průmysl)

c) kolize s jinými daněmi (plnění týkající se nemovitostí)

Tyto druhy osvobození je potřebné zrevidovat. Tím by se DPH stala účinnější a neutrálnější. Rozdílné osvobození, které mohou členské státy uplatňovat oslabuje smysl společného systému DPH. Nároky na odpočet DPH, kdy se zboží nebo služby využívají pro více účelů (zdanitelné činnosti, osvobozené činnosti nebo nepodnikatelské účely) nebo kdy se mění jejich využití, jsou v rozporu se zásadním významem pro neutralitu DPH. Problém, kdy je obtížné nebo nemožné stanovit poměr mezi podnikatelským a soukromým využitím, by mohlo vyřešit paušální omezení odpovídající realitě.

Nový systém DPH by měl být neutrální pro všechny z hlediska peněžních toků. Měl by být založen na platbách, kdy povinnost k DPH a nárok na odpočet by vznikly okamžikem zaplacení za dodávku zboží.

6. Praktický příklad výpočtu daně u konkrétního plátce daně uskutečňujícího oba typy plnění

6.1 Vymezení obou typů plnění u konkrétního plátce

Tato část bude zaměřena na stavební firmu, která uskutečňuje oba typy plnění.

l. zdanitelná plnění - ekonomickou činnost související s výstavbou

2. osvobozená plnění - *nájem nemovitosti*

6.2 Nájem nemovitosti u konkrétního plátce

Prvním problémem, se kterým se tato firma setkala, bylo posouzení skutečnosti, zda se v případě uzavření nájemní smlouvy jedná pro účely DPH o nájem nemovitosti, který je osvobozen od daně podle § 56 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty nebo o poskytnutí práva využití věci jako službu ve smyslu § 14 odst. 1 zákona o DPH, které je zdanitelným plněním v základní sazbě daně.

Odpověď na tuto problematiku :

6.2.1 Nájem nemovitosti – osvobozené plnění

Pravidla pro osvobození od daně u nájmu nemovitostí:

Nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor je podle § 56 odst. 3 zákona o DPH od daně bez nároku na odpočet osvobozen. Osvobození od daně se nevztahuje na krátkodobý nájem stavby, bytů a nebytových prostor, nájem prostor a míst k parkování vozidel, nájem bezpečnostních schránek nebo trvale instalovaných zařízení a strojů. Krátkodobým nájmem se pro účely DPH rozumí nájem nejdéle na 48 hodin nepřetržitě.

Z hlediska uplatňování DPH není rozlišen pronájem a podnájem nemovitosti. Nájem nemovitosti není v zákoně o DPH výslovně definován. Nájem nemovitosti pro účely DPH je obecně chápán jako specifická služba spočívající v poskytnutí práva využití věci. Aby se jednalo o plnění osvobozené od daně podle § 56 odst. 3 zákona o DPH, musí být splněny podmínky poskytnutí práva pro danou osobu (nájemce) na smluvenou dobu, za smluvený poplatek a s právem užívat nemovitost podobně jako **vlastník**.

Nájem prostor a míst k parkování vozidel nelze osvobodit od daně, je-li poskytováno jako samostatné zdanitelné plnění (tj. na základě samostatné nájemní smlouvy).

Pokud pronajme podnikatel nebytové prostory včetně garáže či garážového stání, je tento nájem osvobozen od daně. Zde se uplatní pravidlo, hlavním plněním je nájem nebytových prostor a doplňkovým plněním nájem prostor pro parkování vozidel. Zde platí, že **u doplňkového plnění se uplatní stejný daňový režim jako u plnění hlavního**. Jestliže by firma chtěla pouze pronajmout parkovací prostor v garáži administrativní budovy nebo na parkovišti před touto budovou, nelze osvobození uplatnit a tento nájem je vždy zdanitelným plněním.

Zákon o DPH v § 56 odst. 5, u nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor říká, že se plátce může rozhodnout, zda bude uplatňovat daň, když se bude jednat o nájem ***jiným plátcům*** pro účely uskutečňování jejich ekonomické činnosti.

Zdaňovat ale nelze nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor neplátcům daně, tento nájem musí být vždy **osvobozen od daně.**

Do nájemného ať je již osvobozeno od daně či zdaňováno, nelze zahrnovat částky za služby a energie související s nájmem (např. úklid), protože se jedná o samostatné plnění.

Podle platného zákona o DPH se u zdaňovaného nájmu uplatní vždy základní sazba daně 20%.

6.2.2 Nájem nemovitosti - poskytnutí práva využití věci

Poskytnutí služby, která je předmětem daně, je také poskytnutí práva umístění věci za úplatu, a to vlastníkem nemovitosti jiné osobě např. umístění solárního zařízení na střeše budovy, reklamní tabule atd.

Nejsou-li splněny podmínky pro osvobození tj. aby se jednalo o poskytnutí práva nájemci, aby na smluvenou dobu a za smluvený poplatek užíval nemovitost podobně jako vlastník za současného vyloučení stejných práv třetích osob, jedná se o poskytnutí služby, která je ***zdanitelným plněním se základní sazbou daně.***

V tomto případě není podstatné, zda uvedené poskytnutí práva je na základě nájemní smlouvy.

Při poskytnutí služby spočívající v poskytnutí práva umístění věci se uplatní základní sazba daně 20%, a to bez ohledu, zda se jedná o poskytnutí práva umístění věci na pozemku či stavbě, ať se jedná o bytový či rodinný dům nebo jinou stavbu.
V praxi není plně zřejmý rozdíl mezi tím, zda se jedná o osvobozený nájem či o poskytnutí práva umístění věci (důležité pro režim zdanění)

Příklad

a) Osvobozený nájem

Plátce DPH, vlastník budovy, v níž provozuje restauraci, pronajal společnosti, která je provozovatelem výherních hracích automatů a která není plátcem daně, na základě nájemní smlouvy nevyužitý nebytový prostor za nájemné 10 000 Kč. Do uvedeného nebytového prostoru umístil provozovatel výherní hrací automaty. Do uvedeného prostoru má nájemce (provozovatel hracích automatů) samostatný přístup a využívá ho tedy obdobně jako vlastník s vyloučením obdobných práv třetích osob.

Částka za nájem ve výši 10 000 Kč měsíčně je za osvobozený nájem a vlastník budovy, který je plátcem daně, ji vykazuje v přiznání k DPH jako plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně.

b) Poskytnutí práva

Uvedený plátce je dále vlastníkem nebytového prostoru v jiné budově kde též provozuje restauraci. Plátce daně uzavřel nájemní smlouvu se stejným provozovatelem výherních automatů na umístění hracích automatů do této restaurace za 10 000 Kč.

Nemůže se jednat o osvobozené plnění, protože nejsou splněny podmínky pro to, aby se jednalo o osvobozený nájem, protože provozovatel nemůže prostor, kde jsou automaty umístěny, využívat jako vlastník, protože ten jej využívá jako restauraci a poskytl provozovateli pouze právo umístění věci tj. službu, která je zdanitelným plněním. Z nájemného od provozovatele hracích automatů ve výši 10 000 Kč je uvedený plátce povinen odvádět daň se základní sazbou daně.

Všechny uzavřené smlouvy podnikatele mají charakter **nájmu nemovitosti,** který je osvobozen od daně. **N**ájem je jak pro plátce, tak i neplátce DPH. Pro neplátce (fyzické osoby) bude nájem bez DPH a pro plátce DPH s 20% sazbou DPH.

6.3 Představení subjektu

Pro svou práci jsem zvolila fyzickou osobu (podnikatele) plátce DPH, který podniká od r. 1992 ve stavebnictví v jižních Čechách. Počet stálých zaměstnanců ve firmě je 9-12. Stavební firma je podnikatelský subjekt, což znamená, že hlavním primárním úkolem je tvorba zisku, za kterým byla firma zřízena.

Podnikatel má přidělena tato živnostenské oprávnění:

Živnost ohlašovací vázaná – Provádění staveb, jejich změn a odstraňování

Živnost ohlašovací vázaná – Provádění inženýrských staveb

Živnost ohlašovací vázaná – Provádění bytových a občanských staveb

Živnost koncesovaná – Silniční motorová doprava – nákladní vnitrostátní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně – nákladní vnitrostátní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny

Živnost ohlašovací volná – Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách l až 3 živnostenského zákona

Živnost ohlašovací volná – Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej

Činnost „pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor“

Od 1. července 2008 podle novelizovaného živnostenského zákona se stanoví, že živností není pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor. K této činnosti se nepotřebuje živnostenské oprávnění.

6.4 Praktická aplikace DPH u stavební firmy

Uplatňování daně z přidané hodnoty nese sebou u tohoto plátce řadu komplikací a problémů, jelikož podnikatel uskutečňuje kromě zdanitelných plnění i plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (pronájem nemovitosti fyzickým osobám). Protože u některých položek je zákonem přesně stanoveno zákaz odpočtu daně, je potřeba všem případům věnovat zvýšenou pozornost. Musí své vstupy pozorně sledovat a rozhodnout, zda je použije zcela pro zdanitelná plnění nebo pro plnění osvobozená. Vždy je nutné přesně zjistit, pro jaký účel je daná věc nebo služba určena a správně vyhodnotit způsob uplatnění nároku na odpočet daně. Pokud vstupy použije pro plnění zdanitelná i pro plnění osvobozená, má nárok na odpočet krácený koeficientem.

6.4.1 Sledování obratu

Podnikatel má od 1.5.1993 registraci k DPH.

Protože jeho obrat přesáhl 10 000 000 Kč za rok, je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. Tuto skutečnost vyplňuje podnikatel pouze v řádném Přiznání k DPH za poslední zdaňovací období kalendářního roku. U měsíčního plátce v řádném Přiznání k DPH za 12 měsíc a u čtvrtletního plátce v řádném Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí.

Kolonka „Kód zdaňovacího období následujícího roku" - M10.

Jednotlivé druhy plnění podílejících se na obratu za rok 2010 u podnikatele

1 590 238 Kč	osvobozené plnění	ř.50 přiznání DPH
11 688 455 Kč	zdanitelná plnění (základ daně)	ř. 1 + ř.2 přiznání DPH

6.4.2 Zálohový koeficient

Plátce DPH, který uskutečňuje plnění zdanitelná i plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně na vstupu má povinnost vypočítat zálohový koeficient na rok 2011.

Pro výpočet zálohového koeficientu je potřeba roztřídit všechny příjmy za rok 2010 podle druhu plnění (viz přílohy 2 – 13) na :

1) Plnění, která nejsou předmětem daně	0,-
2) Plnění zdanitelná	11 688 455,-
3) Plnění osvobozená od daně	1 590 538,-

Zálohový koeficient pro rok 2011 se pak vypočítá jako podíl zdanitelných plnění za rok 2010 a součtu zdanitelných a osvobozených plnění za rok 2010

$$K = \frac{11688455}{11688455 + 1590238} = 0{,}89$$

Vypočtený koeficient bude použit jako zálohový koeficient roku 2011 pro krácení nároku daně na vstupu, to znamená, že 89 % z DPH na vstupu týkající se obou plnění může podnikatel nárokovat u finančního úřadu a zároveň jako vypořádací koeficient roku 2010 (podrobněji vysvětleno v kapitole 5.4.6. Nárok na odpočet daně).

6.4.3 Sazby daně

Podnikatel se při své činnosti setkává s oběma sazbami daně. Pro rok 2010 je stanovena podle § 47 ZDPH základní sazba daně 20%, snížená sazba 10%. Sníženou sazbu 10% používá v souvislosti s opravou staveb, které splňují definici bytové výstavby. Nebo pokud jsou stavební práce prováděny výlučně v části stavby určené pro bydlení. Dále u vodného a tepla.

Základní sazbu ve výši 20% u ostatní stavební činnosti a pronájmu bytových a nebytových prostor plátcům DPH.

6.4.4 Datum uskutečnění zdanitelného plnění

Za datum uskutečněného zdanitelného plnění se považuje u stavební činnosti datum provedení práce. U nájmů se za datum uskutečněného zdanitelného plnění považuje datum uvedený na daňovém dokladu vystaveném podle nájemní smlouvy. U záloh se jako datum uskutečnění zdanitelného plnění bere den připsání úhrady na účet podnikatele.

6.4.5 Místo plnění

Podnikatel uskutečňuje ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku, které jsou spojená s povinností přiznat daň na výstupu v plné výši nebo uplatňovat osvobození od daně.

6.4.6 Nárok na odpočet daně

Veškerá přijatá zdanitelná plnění týkající se pronájmu nemovitosti, které během roku 2010 byla, jsou spojeny s oběma druhy uskutečněných plnění.

Během roku se nevyskytly žádné opravy u neplátců a drobné opravy v bytech si nájemci provádí sami. (neby*ly žádné vstupy použity pouze pro osvobozená plnění*).

Tabulka 1 - Plnění, u kterých byl krácený nárok na odpočet (vstupy)

OBDOBÍ	DPH -SLOUPEC (krácený odpočet)		ZÁKLAD DANĚ	
	20%	10%	20%	10%
I.10	40 996	0	204 980	0
II.10	23 755	0	118 775	0
III.10	14 305	43 075	71 525	430 750
IV.10	13 366	31 867	66 830	318 670
V.10	13 322	28 137	66 610	281 370
VI.10	8 015	58 310	40 075	583 100
VII.10	13 727	36 891	68 635	368 910
VIII.10	18 857	0	94 285	0
IX.10	0	0	0	0
X.10	15 910	0	79 550	0
XI.10	0	0	0	0
XII.10	5 490	0	27 450	0
CELKEM	366 023		**2 821 515**	

Zdroj: Zpracováno autorkou podle daňových přiznání

Přijatá plnění podílející se na krácených vstupech

620 000 Režie (PHM, telefony, kancelář, teplo, plyn)

885 490 Opravy na majetku

1 316 025 Technické zhodnocení majetku

2 821 515 Celkem

Tabulka 2 - Vyčíslení rozdílu, který vznikl krácením VSTUPŮ během roku 2010

Období	**DPH na vstupu před krácením**	**DPH – krácený odpočet (koeficient 0,94)**	**rozdíl**
1/2010	40 996	38 536	2 460
2/2010	23 755	22 330	1 425
3/2010	57 380	53 937	3 443
4/2010	45 233	42 519	2 714
5/2010	41 459	38 971	2 488
6/2010	66 325	62 346	3 979
7/2010	50 618	47 581	3 037
8/2010	18 857	17 726	1 131
9/2010	0	0	0
10/2010	15 910	14 955	955
11/2010	0	0	0
12/2010	5 490	5 161	329
CELKEM	366 023	344 062	21 961

Zdroj: Zpracováno autorkou podle daňových přiznání

Částka 366 023 Kč …… ř. 47 přiznání k DPH sloupec 3

Částka 344 062 Kč …….ř. 52 přiznání k DPH

Částka 21 961 Kč (součet rozdílu mezi plným a kráceným odpočtem daně na vstupu)

Podle měsíčních řádných přiznání k DPH za rok 2010 byl krácen nárok na vstupu koeficientem 0,94 (vypořádací koeficient roku 2009). Tyto krácené vstupy byly použity jak pro plnění zdanitelná, tak i plnění osvobozená.

V řádném přiznání k DPH za poslední zdaňovací období kalendářního roku 12/2010 byl vypočten vypořádací koeficient 0,89 (výpočet - kapitola 5.4.2. Zálohový koeficient), který se uvedl na ř. 53 přiznání k DPH do kolonky Vypořádací koeficient (%).

Co to pro podnikatele znamená? Tento vypořádací koeficient má pro plátce význam ryze finanční. Podnikatel zjistil, že z celkového nároku DPH na vstupu pro plnění zdanitelná i osvobozená ve výši 366 023 Kč si může nárokovat pouze 89 %, což představuje **325 760 Kč**. Během roku si nárokoval od státu 344 062 Kč. Z toho mu vznikla povinnost 18 302 (rozdíl 344 062 – 325 760) doplatit FÚ do 25.1.2011.

Rozdíl plného nároku 366 023 oproti krácenému 325 760 je 40 263. Tato částka se vyplní na ř.53 ve 12/2010 změna odpočtu.

Shrnutí výsledků výpočtu vypořádacího koeficientu 0,89 za rok 2010 pro podnikatele:

Nemá možnost si uplatnit nárok na odpočet DPH ve výši 40 263 (366 023 – 325 760 tj. rozdíl plného nároku proti krácenému) u přijatých zdanitelných plnění, na které má daňové doklady. Uplatnil nárok na odpočet daně na vstupu ve výši 325 760 (89% z 366 023).

V tomto případě vyšlo, že podnikatel si v průběhu roku peníze podrží u sebe, neboť rozdíl vzniklý mezi zálohovým koeficientem roku 2010 a vypořádacím koeficientem roku 2010 uhradí až v lednu 2011.

6.4.7 Vyúčtování osvobozených plnění

Tržby z osvobozeného nájmu podle řádných přiznání k DPH za rok 2010 činily 1 590 238 Kč.

Tabulka 3 - Tržby z osvobozeného nájmu podle řádných přiznání k DPH

Období	Ř. 50 přiznání k DPH
1/2010	37 502
2/2010	89 864
3/2010	37 502
4/2010	37 502
5/2010	89 864
6/2010	37 502
7/2010	32 595
8/2010	84 957
9/2010	32 595
10/2010	32 595
11/2010	1 045 165
12/2010	32 595
CELKEM	**1 590 238**

Zdroj: Zpracované autorkou podle daňových přiznání

Nájmy, u kterých se fakturuje 20% daň na výstupu byly v roce 2010 1 254 720,- Kč bez DPH.

Celkem osvobozené nájmy 1 590 238

Zdanitelné nájmy 1 254 720

2 844 958 (VÝSTUPY)

U uvedeného plátce celkové nájmy ve výši 2 844 958 představují z celkových tržeb 13 278 693 Kč (zdanitelná plnění 11 688 455 + osvobozená plnění 1590 238 Kč) 21,42% za rok 2010.

Pokud by nynější osvobozená plnění podle § 56 ZDPH převod a nájem nemovitostí byla zatížena sníženou 10% sazbou a byla vyňata z plnění osvobozených bez nároku daně na vstupu, což představuje 159 024 (daň na výstupu z částky 1 590 238), tento poměr by se okamžitě změnil. Podnikatel by si nárokoval celých 366 023 na vstupu a na výstupu by odvedl 409 968,- Kč (nynějších 250 944 + 159 024). Rozdíl činí 43 945 Kč (409 968 – 366 023). Otázkou zůstává, kdo tím nejvíce bude trpět. Bude to daňový poplatník (neplátce DPH), neboť se mu zvedne nájemné o 10%.

Pokud stát nebude chtít zatížit daňové poplatníky (neplátce DPH) zvyšováním nákladů na bydlení, bude pronájem nemovitostí stále činností od daně osvobozenou.

Pokud budeme uvažovat, že by se podnikatel rozhodl pro „oddělení činnosti“ - oddělit nájem nemovitostí od činnosti stavební (nynější fyzická osoba by si založila nový subjekt s.r.o) došlo by k jiné výši koeficientu.

$$K = \frac{1254720}{1254720 + 1590238} = 0{,}44$$

1 254 720 zdanitelné nájemné se sazbou 20%

1 590 238 osvobozené nájemné

Co by se pro podnikatele změnilo?

Byly by zde dva subjekty. Každý subjekt by měl povinnost vést účetnictví (případně daňovou evidenci u fyzické osoby) a každý by měl jiný způsob zdanění.

Výpočtem jsem zjistila, že z celkového nároku na vstupu pro plnění zdanitelná i osvobozená ve výši 366 023 Kč by si podnikatel mohl nárokovat pouze 44 %, což představuje 161 050 Kč.

Z těchto výpočtů můžeme říci, že je pro sledovaného plátce DPH výhodnější neoddělovat činnost nájmů, neboť by došlo ještě k většímu krácení nároku DPH na vstupu.

6.4.8 DPH u nákupu nemovitosti

V souvislosti s výpočtem koeficientu za rok 2010 se musí provést úprava odpočtu daně u pořízeného dlouhodobého majetku. Důvod úpravy odpočtu daně u tohoto majetku je změna účelu použití.

Podnikatel si u uvedeného majetku (viz tabulka 4) nárokoval odpočet DPH v plné výši, ale následně se v období 4 po sobě jdoucích kalendářních roků změnil koeficient o více než 10% bodů. Musí provést vyrovnání odpočtu daně (vypořádací koeficient v roce pořízení majetku = 1, v roce 2010 vyšel vypořádací koeficient = 0,89 je nutno provést vyrovnání).

K uvedené změně vypořádacích koeficientů nastalo v důsledku toho, že plátci se výrazněji změnil poměr obratu mezi jednotlivými druhy činností za rok 2010.

Vzhledem k nové výši koeficientu, která je o více než 10 procentních bodů vyšší než koeficient v roce pořízení majetku, byla nově spočtena hodnota vypořádání u dlouhodobého hmotného majetku, používaného jak pro zdanitelná plnění, tak pro plnění osvobozená od daně.

Soupis daně na vstupu u jednotlivých majetků pro vyrovnání daně:

Tabulka 4 - Majetek pro vyrovnání daně

Majetek pro vyrovnání daně	do užívání	základ	DPH
Sítovna – administrativní budova	30.09.2007	4 422 547,79	894 747,21
Studna na sítovně	30.09.2007	90 414,18	17 083,12
Výměník na sítovně	16.07.2007	140 276,94	26 652,56
Budova Argo-TZ	30.12.2009	1 080 529,00	205 300,80

Zdroj: Zpracováno autorkou podle účetních dokladů

Tabulka 5 – Majetek-výše daně při pořízení

Majetek-výše daně při pořízení	r.2006	r.2007	r.2008	r.2009	r.2010
1. Sítovna	0,00	894 747,21	0,00	0,00	0,00
2. Studna	0,00	17 083,12	0,00	0,00	0,00
3. Výměník	0,00	26 652,56	0,00	0,00	0,00
4. Budova ARGO – TZ	0,00	0,00	0,00	205 300,80	0,00
CELKEM	**0,00**	**938 482,89**	**0,00**	**205 300,80**	**0,00**

Zdroj: Vypracováno autorkou podle účetních dokladů

Tento soupis majetku musel podnikatel vytvořit z důvodu rozdílu mezi vypořádacími koeficienty (pokud v období 4 po sobě jdoucích kalendářních roků následujících po roce, ve kterém byl majetek pořízen) je větší než 10 procentních bodů.

Tento majetek podléhá vyrovnání odpočtu daně podle § 79[1].

Tabulka 6 - Podklady pro vyrovnání odpočtu daně podle § 79 zákona o DPH

Období pro úpravu	4 po sobě jdoucí následující roky				
Rok pořízení majetku	2006	2007	2008	2009	2010
Poslední rok pro úpravu	2010	2011	2012	2013	2014
Vypořádací koeficient	1	1	1	1	0,89
Rozdíl koeficientů pro aktuální rok je v10%?	-0,11	-0,11	-0,11	-0,11	0
Výpočet pro vyrovnání = -25 163,24	**0**	**-20 646,62**	**0**	**4 516,62**	**0**

Zdroj: Zpracováno autorkou

[1] od 1.4.2011 nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace

Částka vyrovnání nároku na odpočet daně se vypočítá:

938 482,89 x (0,89 – 1) / 5 = - 20 646,62

205 300,80 x (0,89 – 1) / 5 = - 4 516,62

Podnikateli vyšly záporné částky. Podle těchto výsledků výpočtu je povinen provést vyrovnání odpočtu, neboť vyrovnáním snižuje odpočet.

Vypočtenou částku -25 163 je povinen uvést v daňovém přiznání na řádek č. 61 a zaplatit.

Závěrem lze říci, že podnikatel má povinnost 25 163 z DPH, na které měl nárok na vstupu, odvést státu.

Vzniklou úpravu odpočtu je povinen podnikatel provést z důvodu, kdy si uplatnil nárok na odpočet daně v plné výši, ale dlouhodobý majetek v průběhu stanovené lhůty použil pro účely, kdy má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši podle §72 odst.4 (tzn. současně pro plnění s nárokem na odpočet i pro plnění osvobozená bez nároku na odpočet).

7. Zhodnocení postupu daného plátce daně

Na praktickém příkladu je zde podrobně rozebrán podnikatel (plátce DPH), který se kromě stavební činnosti zabývá činností pronájmu bytových a nebytových prostor. Této činnosti se začal věnovat v době krize, která zasáhla naši republiku. Do té doby měl výlučně stavební činnost zabývající se stavbou rodinných domků či různými zakázkami z oblasti stavebnictví.

Ukázalo se výhodné v době útlumu, kdy lidé přestali nakupovat či stavět nemovitosti, rozšiřovat svůj majetek tím, že domy, které staví nebo koupí pro svou činnost, jsou určeny pro nájem a vložené prostředky do výstavby nebo oprav stávajících se vrací tímto způsobem.

Podnikatel je plátcem DPH ze zákona.

Během roku 2010 ze své činnosti odvedl na DPH 613 503 Kč + 40 263 Kč (částka, která vznikla krácením odpočtu) + 25 163 Kč (vyrovnání odpočtu daně). To je celkem 678 929 Kč.

Současné uplatňování DPH je u těchto osvobozených nájmů ve spojitosti se zdanitelnými plněními velice složité. Důležité je přesné určení vstupů spojených s pronájmem nemovitostí. V roce 2010 došlo k výraznému snížení koeficientu. Posun koeficientu byl způsoben větším objemem osvobozených plnění neplátcům DPH.

V roce 2010, jak je patrné z konkrétního příkladu, neměl podnikatel žádné vstupy k zcela osvobozeným nájmům. I přesto, že u osvobozených činností neměl žádné vstupy, měl povinnost krátit si nárok na odpočet daně u společných vstupů koeficientem, který mu vznikl na základě podílu zdanitelných plnění a součtu zdanitelných a osvobozených plnění.

Podnikatel z výsledku, který vznikl na konci roku, dospěl k ukvapenému názoru založit novou společnost (s.r.o), na kterou přesune stavební činnost, a majetek náležející k činnosti pronájem bytových a nebytových prostor ponechá na fyzické osobě (čímž oddělí činnost osvobozenou). Při zpracování přiznání k DPH za 12 / 2010 měl dojem, že je pro něho plátcovství nevýhodné. Má sice plný nárok na odpočet daně na vstupu u stavení činnosti, ale ostatní přijatá zdanitelná plnění krátí koeficientem 0,89.

Z výsledku mé práce vyplývá, že toto rozhodnutí je pro něj nevýhodné. Z analýzy výpočtů, které mám k dispozici, jednoznačně vyplynulo, že pokud tuto činnost nájmů oddělí, změní se koeficient z 0,89 na 0,44. Činnost osvobozená bez nároku na odpočet daně na vstupu je pro něj výhodnější společně se stavební činností.

8. Závěr

Hlavním cílem bakalářské práce bylo analyzovat problematiku DPH v praxi u subjektu, který uskutečňuje plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně na vstupu.

V teoretické části jsou popsány nejdůležitější oblasti týkající se daně z přidané hodnoty a základní pojmy, které se vyskytují v souvislosti s DPH. Podrobněji je popsána specifická oblast DPH týkající se osvobození od DPH.

V praktické části jsou na základě podkladů rozpracovány jednotlivé oblasti daně z přidané hodnoty vyskytující se u sledovaného subjektu. Podnikatel realizuje činnosti, u kterých uplatňuje plný nebo krácený nárok na odpočet daně.

Na základě provedené analýzy této problematiky bylo zjištěno, že uplatňování DPH u tohoto podnikatele je činnost administrativně velmi náročná. V průběhu roku nelze přesně určit, zda vznikne na konci roku povinnost vyrovnat odpočet daně z titulu osvobozených plnění.

Pro tohoto konkrétního podnikatele vyplynul z mé práce závěr, že činnost osvobozená bez nároku na odpočet DPH spojená s činnostmi, které zakládají nárok na odpočet DPH je výhodnější, než činnosti oddělit a provozovat je samostatně (viz kapitola 5.4.7 Vyúčtování osvobozených činností).

9. Summary

Value added tax was introduced in Europe in 1954 in France. Today, it applied as a general tax on consumption of almost all developed countries of the Word. European Economic Community adopted a common system of VAT in 1977. VAT has become one of the conditions of accession of new countries into the Community. Value added tax, as we know it today, was introduced in the Czech Republic on January 1, 1993.

The main aim of this thesis was to analyze the issue of tax practice in the body thatcarries out transactions exempt from VAT without the right to deduct input tax.

The theoretical part describes the most important areas relating to value added tax and the basic concepts that occur in connection with VAT.

The practical part is based on data developed in different areas of value added taxaffects the reporting entity.

Businessman conducting activities, which apply a full or a reduced deductible. Based on the analysis of this issue, it was found that the application of VAT on thebusiness activity is administratively difficult. During the year can not be accurately determined, whether created at the end of the obligation to compensate for deduction in respect of exempt transactions.

For the entrepreneur that has resulted from my work was that the action franchisewithout the right to deduct input VAT related to the activities that qualify for a deductionis more advantageous than that of separate and run it separately

10. Přehled použité literatury

Seznam literatury

DUŠEK, Jiří. DPH 2011 zákon s přehledy, Osmé vydání, Praha, GRADA Publishing, a.s., 2011, ISBN 978-80-247-3619-8

GALOČÍK, Svatopluk. PAIKERT, Oto. DPH 2010 : výklad s příklady. 6. vydání. Praha : GRADA Publishing a.s., 2010. 288 s. ISBN 978-80-247-3204-6.

PITNER, Ladislav. BENDA, Václav. DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY : s komentářem k 1.5.2010. 5. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2010. 461 s. ISBN 978-80-7263-603-7.

Publikace PORADCE, MĚSÍČNÍK PORADCE 2010, Poradce s.r.o.

Odborný měsíčník ÚČETNÍ A DANĚ, ANAG, spol. s r.o.

STRAKOVÁ, H. HOCHMANNOVÁ, O. HEJDUKOVÁ, D. Zákon o DPH : s komentářem a příklady ve znění účinném od 1.1.2010. první vydání. Praha : Bilance, 2010. 312 s. ISBN 978-8086371-53-5.

VANČUROVÁ, Alena. LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém 2010 : aneb učebnice daňového práva. 10. vydání. Praha : Vox, 2010. 356 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

Internetové zdroje

Business center.cz [online]. 1998-2011 [cit. 2011-01-22]. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Dostupné na: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/cast1h2d7.aspx>. ISSN 1213-7235.

Česká daňová správa [online]. Verze 2.11. 1999-2011 [cit. 2011-01-22]. ZELENA KNIHA o budoucnosti DPH. Dostupné na : <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_verejne_diskuse_60127.html>

DůmFinancí.cz [online].Praemio Primo s.r.o. a ČTK, 2006 - 2011 [cit. 2011-01-29]. Daň z přidané hodnoty. Dostupné na: <http://dumfinanci.cz/dane/dan-z-pridane-hodnoty-1266798502>. ISSN 1802-5153.

11. Seznam tabulek a obrázků

Tabulky

Tabulka 1 - Plnění, u kterých byl krácený nárok na odpočet (vstupy) 36
Tabulka 2 - Vyčíslení rozdílu, který vznikl krácením VSTUPŮ během roku 2010..... 36
Tabulka 3 - Tržby z osvobozeného nájmu podle řádných přiznání k DPH..... 38
Tabulka 4 - Majetek pro vyrovnání daně..... 40
Tabulka 5 – Majetek-výše daně při pořízení 40
Tabulka 6 - Podklady pro vyrovnání odpočtu daně podle § 79 zákona o DPH..... 40

Obrázky

Obrázek 1 – Druhy plnění z hlediska daně z přidané hodnoty 4
Obrázek 2 - Plnění osvobozená od daně lze znázornit následujícím schématem..... 8
Obrázek 3 - Přehled odpočtů DPH 20
Obrázek 4 - Daňová optimalizace..... 21

12. Seznam příloh

Příloha 1: Přiznání k DPH vzor 16
Příloha 2: Přiznání k DPH 2010/01 - C. ODDÍL
Příloha 3: Přiznání k DPH 2010/02 - C. ODDÍL
Příloha 4: Přiznání k DPH 2010/03 - C. ODDÍL
Příloha 5: Přiznání k DPH 2010/04 - C. ODDÍL
Příloha 6: Přiznání k DPH 2010/05 - C. ODDÍL
Příloha 7: Přiznání k DPH 2010/06 - C. ODDÍL
Příloha 8: Přiznání k DPH 2010/07 - C. ODDÍL
Příloha 9: Přiznání k DPH 2010/08 - C. ODDÍL
Příloha 10: Přiznání k DPH 2010/09 - C. ODDÍL
Příloha 11: Přiznání k DPH 2010/10 - C. ODDÍL
Příloha 12: Přiznání k DPH 2010/11 - C. ODDÍL
Příloha 13: Přiznání k DPH 2010/12 - C. ODDÍL

Příloha 1

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C Z

Rodné číslo / IČ

/

řádné | opravné | dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc | čtvrtletí | rok

za období od | do

Plátce daně § 94		Osoba identifikovaná k dani § 96		Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Skupina § 95a		Neplátce daně § 19 nebo § 108		Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právnická osoba: Obchodní firma

Fyzická osoba: Příjmení | Jméno | Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec | b) PSČ | c) telefon

d) ulice (nebo část obce) | e) číslo popisné / orientační

f) e-mail | g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), **s uvedením vztahu k právnické osobě** (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Datum | Otisk razítka | Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil | Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 16

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11		
	snížená	12		

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	
Vývoz zboží (§ 66)	22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)	25	

III. Doplňující údaje		Pořízení zboží	Dodání zboží
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30		

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42			
	snížená	43			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44			
	snížená	45			
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 48)		47			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48			

V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50					
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient		Odpočet		
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu		

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60	
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61	
Vrácení daně (§ 84)	62	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63	
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64	
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65	
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66	
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67	

Záznamy finančního úřadu:
Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ____ ke dni ____.

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Příloha 2

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	246.639	49.368
	snížená	2	35.695	3.570
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-
	snížená	4	-	-
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-
	snížená	6	-	-
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-
	snížená	8	-	-
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-
	snížená	12	-	-

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	-
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	-
Vývoz zboží (§ 66)	22	-
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	-
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	-
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)	25	-

III. Doplňující údaje		Pořízení zboží	Dodání zboží
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30	-	-

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	325.612	23.718	40.996
	snížená	41	42.000	4.200	-
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snížená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snížená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		27.918	40.996
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-	-	-

V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	37.502				
Hodnota plnění nezapočitávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
		-				-
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient	0,94	Odpočet		38.536
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu		-

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60	-
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61	-
Vrácení daně (§ 84)	62	-
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63	52.938
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64	66.454
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65	-
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66	13.516
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67	-

Záznamy finančního úřadu:
Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ____ ke dni ____.

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Příloha 3

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	193.245	38.571
	snížená	2	132.629	13.263
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-
	snížená	4	-	-
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-
	snížená	6	-	-
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-
	snížená	8	-	-
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-
	snížená	12	-	-

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	-
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	-
Vývoz zboží (§ 66)	22	-
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	-
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	-
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)	25	-

III. Doplňující údaje		Pořízení zboží	Dodání zboží
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30	-	-

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	281.254	31.931	23.755
	snížená	41	298.213	29.821	-
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snížená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snížená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		61.752	23.755
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-	-	-

V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	89.864			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		-			-
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient	0,94	Odpočet	22.330
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu	-

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60	-
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61	-
Vrácení daně (§ 84)	62	-
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63	51.834
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64	84.082
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65	-
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66	32.248
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67	-

Záznamy finančního úřadu:
Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____.

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Příloha 4

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	210.084	42.017
	snížená	2	958.896	95.890
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-
	snížená	4	-	-
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-
	snížená	6	-	-
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-
	snížená	8	-	-
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-
	snížená	12	-	-

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	-
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	-
Vývoz zboží (§ 66)	22	-
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	-
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	-
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)	25	-

III. Doplňující údaje		Pořízení zboží	Dodání zboží
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30	-	-

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	223.925	30.047	14.305
	snížená	41	478.169	4.742	43.075
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snížená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snížená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		34.789	57.380
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-	-	-

V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	37.502			
Hodnota plnění nezapočitávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		-			-
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient	0,94	Odpočet	53.937
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu	-

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60	-
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61	-
Vrácení daně (§ 84)	62	-
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63	137.907
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64	88.726
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65	49.181
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66	-
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67	-

Záznamy finančního úřadu:
Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal
podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění
pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____.

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Příloha 5

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	230.374	46.077
	snížená	2	183.107	18.311
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-
	snížená	4	-	-
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-
	snížená	6	-	-
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-
	snížená	8	-	-
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-
	snížená	12	-	-

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	-
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	-
Vývoz zboží (§ 66)	22	-
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	-
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	-
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)	25	-

III. Doplňující údaje		Pořízení zboží	Dodání zboží
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30	-	-

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	195.710	25.971	13.366
	snížená	41	363.046	4.438	31.867
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snížená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snížená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		30.409	45.233
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-	-	-

V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	37.502			
Hodnota plnění nezapočitávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		-			-
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient	0,94	Odpočet	42.519
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu	-

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60	-
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61	-
Vrácení daně (§ 84)	62	-
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63	64.388
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64	72.928
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65	-
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66	8.540
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67	-

Záznamy finančního úřadu:
Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____.

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Příloha 6

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	216.281	43.257
	snížená	2	209.426	20.944
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-
	snížená	4	-	-
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-
	snížená	6	-	-
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-
	snížená	8	-	-
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-
	snížená	12	-	-

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	-
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	-
Vývoz zboží (§ 66)	22	-
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	-
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	-
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)	25	-

III. Doplňující údaje		Pořízení zboží	Dodání zboží
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30	-	-

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	284.372	43.119	13.322
	snížená	41	296.847	1.548	28.137
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snížená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snížená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 48)		47		44.667	41.459
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-	-	-

V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	89.864			
Hodnota plnění nezapočitávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		-			-
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient	0,94	Odpočet	38.971
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu	-

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60	-
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61	-
Vrácení daně (§ 84)	62	-
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63	64.201
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64	83.638
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65	-
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66	19.437
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67	-

Záznamy finančního úřadu:
Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ____ ke dni ____.

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Příloha 7

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	239.254	47.851
	snížená	2	607.484	60.749
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-
	snížená	4	-	-
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-
	snížená	6	-	-
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-
	snížená	8	-	-
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-
	snížená	12	-	-

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	-
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	-
Vývoz zboží (§ 66)	22	-
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	-
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	-
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)	25	-

III. Doplňující údaje		Pořízení zboží	Dodání zboží
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30	-	-

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	274.235	46.399	8.015
	snížená	41	639.453	5.635	58.310
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snížená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snížená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 48)		47		52.034	66.325
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-	-	-

V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	37.502			
Hodnota plnění nezapočitávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		-			-
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient	0,94	Odpočet	62.346
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu	-

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60	-
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61	-
Vrácení daně (§ 84)	62	-
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63	108.600
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64	114.380
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65	-
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66	5.780
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67	-

Záznamy finančního úřadu:
Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____.

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Příloha 8

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	373.441	74.689
	snížená	2	537.590	53.759
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-
	snížená	4	-	-
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-
	snížená	6	-	-
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-
	snížená	8	-	-
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-
	snížená	12	-	-

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	-
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	-
Vývoz zboží (§ 66)	22	-
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	-
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	-
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)	25	-

III. Doplňující údaje		Pořízení zboží	Dodání zboží
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30	-	-

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	219.596	30.192	13.727
	snížená	41	403.076	3.416	36.891
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snížená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snížená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		33.608	50.618
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-	-	-

V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	32.595			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		-			-
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient	0,94	Odpočet	47.581
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu	-

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60	-
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61	-
Vrácení daně (§ 84)	62	-
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63	128.448
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64	81.189
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65	47.259
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66	-
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67	-

Záznamy finančního úřadu:
Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal
podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění
pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____.

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Příloha 9

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	608.757	121.754
	snížená	2	1.010.982	101.099
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-
	snížená	4	-	-
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-
	snížená	6	-	-
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-
	snížená	8	-	-
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-
	snížená	12	-	-

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	-
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	-
Vývoz zboží (§ 66)	22	-
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	-
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	-
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)	25	-

III. Doplňující údaje		Pořízení zboží	Dodání zboží
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30	-	-

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	276.762	55.352	-
	snížená	41	51.466	5.019	-
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snížená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snížená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		60.371	-
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-	-	-

V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	32.595			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		-			-
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient	0,94	Odpočet	-
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu	-

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60	-
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61	-
Vrácení daně (§ 84)	62	-
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63	222.853
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64	60.371
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65	162.482
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66	-
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67	-

Záznamy finančního úřadu:
Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal
podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění
pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____.

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Příloha 10

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	608.757	121.754
	snížená	2	1.010.982	101.099
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-
	snížená	4	-	-
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-
	snížená	6	-	-
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-
	snížená	8	-	-
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-
	snížená	12	-	-

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	-
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	-
Vývoz zboží (§ 66)	22	-
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	-
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	-
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)	25	-

III. Doplňující údaje		Pořízení zboží	Dodání zboží
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30	-	-

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	276.762	55.352	-
	snížená	41	51.466	5.019	-
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snížená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snížená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		60.371	-
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-	-	-

V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	32.595			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		-			-
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient	0,94	Odpočet	-
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu	-

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60	-
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61	-
Vrácení daně (§ 84)	62	-
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63	222.853
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64	60.371
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65	162.482
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66	-
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67	-

Záznamy finančního úřadu:
Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal
podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění
pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____.

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Příloha 11

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	546.500	109.303
	snížená	2	1.697.032	169.705
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-
	snížená	4	-	-
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-
	snížená	6	-	-
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-
	snížená	8	-	-
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-
	snížená	12	-	-

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	-
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	-
Vývoz zboží (§ 66)	22	-
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	-
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	-
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)	25	-

III. Doplňující údaje		Pořízení zboží	Dodání zboží
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30	-	-

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	317.893	47.668	15.910
	snížená	41	61.560	6.156	-
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snížená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snížená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		53.824	15.910
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-	-	-

V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	32.595			
Hodnota plnění nezapočitávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		-			-
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient	0,94	Odpočet	14.955
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu	-

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60	-
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61	-
Vrácení daně (§ 84)	62	-
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63	279.008
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64	68.779
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65	210.229
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66	-
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67	-

Záznamy finančního úřadu:
Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal
podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění
pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____.

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Příloha 12

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	587.172	117.436
	snížená	2	461.306	46.133
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-
	snížená	4	-	-
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-
	snížená	6	-	-
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-
	snížená	8	-	-
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-
	snížená	12	-	-

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	-
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	-
Vývoz zboží (§ 66)	22	-
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	-
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	-
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)	25	-

III. Doplňující údaje		Pořízení zboží	Dodání zboží
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30	-	-

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	382.138	76.430	-
	snížená	41	82.830	8.226	-
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snížená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snížená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		84.656	-
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-	-	-

V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	1.045.165			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		-			960.208
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient	0,94	Odpočet	-
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu	-

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60	-
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61	-
Vrácení daně (§ 84)	62	-
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63	163.569
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64	84.656
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65	78.913
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66	-
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67	-

Záznamy finančního úřadu:
Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal
podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění
pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____.

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Příloha 13

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	258.838	51.768
	snížená	2	253.437	25.346
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-
	snížená	4	-	-
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-
	snížená	6	-	-
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-
	snížená	8	-	-
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-
	snížená	12	-	-

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	-
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21	-
Vývoz zboží (§ 66)	22	-
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	-
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24	-
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)	25	-

III. Doplňující údaje		Pořízení zboží	Dodání zboží
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30	-	-

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	169.989	28.509	5.490
	snížená	41	79.091	7.909	-
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snížená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snížená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 48)		47		36.418	5.490
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-	-	-

V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	32.595			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		-			-
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient	0,94	Odpočet	5.161
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient	0,89	Změna odpočtu	-18.302

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60	-
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61	-25.163
Vrácení daně (§ 84)	62	-
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63	77.114
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64	-1.886
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65	79.000
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66	-
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67	-

Záznamy finančního úřadu:
Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____.

Podpis oprávněného pracovníka správce daně