

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

z moci úřední

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

Právníká osoba:

Obchodní jméno

Fyzická osoba:

Příjmení

Jméno

Titul

Právníká i fyzická osoba:

Adresa (fyzické osoby), sídlo (právníkové osoby)

Statistické údaje:

Hlavní (převažující) činnost

Plátce zde uvede dvě nejdůležitější činnosti podnikání podle uskutečněných zdanitelných plnění a to poprvé od 1. 9. 2001.

Plnění uskutečněná do zemí EU – proškrtněte (X)

ano

ne

Zde se proškrtnou příslušná kolonka podle vztahu k uskutečněným obchodům do zemí EU ve zdaňovacím období.

Země EU: Belgie, Dánsko, Finsko, Francie, Itálie, Irsko, Lucembursko, Německo, Nizozemí, Portugalsko, Rakousko, Řecko, Španělsko, Švédsko, Velká Británie.

B. ODDÍL

Výpočet daně z přidané hodnoty					
I. Jestliže v období nedošlo k žádnému zdanitelnému plnění					
1	Proškrtněte (X)		Základ daně	Daň na vstupu	Daň na výstupu
II. Odpočet daně při změně režimu (§ 5 odst. 5 a 7) u přijatých plnění, u kterých					
201	má plátce nárok na odpočet daně (§ 19a odst. 1)				
202	nemá plátce nárok na odpočet daně (§ 19a odst. 2)				
203	plátce je povinen krátit nárok na odpočet (§ 19a odst. 3 a 4)				
204	vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 20 odst. 1)				
210	Suma (ř. 201 + 204) + (jen při zrušení reg. i nákupy od neplátců DPH)				
III. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých: má plátce nárok na odpočet daně (§ 19a odst. 1)					
301	z dovozu – režim dočasného použití				
302	z dovozu se sníženou sazbou daně				
303	z dovozu se základní sazbou daně				
304	z tuzemska se sníženou sazbou daně				
305	z tuzemska se základní sazbou daně				
310	Suma nároku na odpočet (ř. 301 + 302 + 303 + 304 + 305)				
– nemá plátce nárok na odpočet daně (§ 19a odst. 2)					
321	z dovozu – režim dočasného použití				
322	z dovozu se sníženou sazbou daně				
323	z dovozu se základní sazbou daně				
324	z tuzemska se sníženou sazbou daně				
325	z tuzemska se základní sazbou daně				
– je povinen krátit nárok na odpočet (§ 19a odst. 3 a 4)					
331	z dovozu – režim dočasného použití				
332	z dovozu se sníženou sazbou daně				
333	z dovozu se základní sazbou daně				
334	z tuzemska se sníženou sazbou daně				
335	z tuzemska se základní sazbou daně				
340	Suma (daň z ř. 331 + 332 + 333 + 334 + 335)				
360	Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 20 odst. 1)	koef.			
IV. Uskutečněná zdanitelná plnění					
400	Osvobozená				
410	Vývoz zboží se změnou vlastnického práva				
411	Vývoz zboží beze změny vlastnického práva				
420	Vývoz služeb				
430	Mezinárodní přeprava včetně služeb souvisejících				
444	Se sníženou sazbou daně				
445	Se základní sazbou daně				
450	Vypořádání daně na vstupu (§ 20 odst. 7, 8, 9)				
451	Vypořádání daně na výstupu (§ 18)				
V. Vrácení daně (§ 45e)					
534	se sníženou sazbou				
535	se základní sazbou				
VI. Celkový součet					
651	daně na vstupu (ř. 210 + 310 + 360 + 450)				
652	daně na výstupu (ř. 444 + 445 + 451 – 534 – 535)				
VII. Daňová povinnost					
753	Vlastní daňová povinnost (ř. 652 – 651)				
754	Nadměrný odpočet (ř. 651 – 652)				
780	Změna daňové povinnosti (ř. 652 – 651)				

Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

C. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:

Příjmení

Jméno

U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě

Datum

Otisk
razítka

Podpis

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ke dni .

Podpis oprávněného pracovníka

POKYNY K VYPLNĚNÍ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Plátce daně vyplňuje kolonky daňového přiznání podbarvené bíle. Jestliže některý řádek nebude obsahovat číselné údaje, bude posouzen, že zdanitelné plnění nebylo uskutečněno. Ve vysvětlivkách se pro označení řádku používá zkratka „ř.“.

ODDÍL A:

Plátce je povinen do příslušných kolonek uvést místně příslušného správce daně, přesně vyplnit údaje ke své osobě včetně daňového identifikačního čísla, křížkem označit typ podávaného daňového přiznání (řádné, opravné nebo dodatečné) a v případě dodatečného daňového přiznání ještě uvede den, kdy byly zjištěny důvody pro jeho podání, vyznačí zdaňovací období, kterého se přiznání týká. V kolonce statistické údaje uvede dvě nejdůležitější činnosti podnikání podle přijatých a uskutečněných zdanitelných plnění a křížkem označí příslušnou kolonku podle vztahu k uskutečněným obchodům do zemí Evropské unie v příslušném zdaňovacím období. Statistické údaje se nevyplňují u dodatečného daňového přiznání.

ODDÍL B:

Řádné daňové přiznání:

Řádné daňové přiznání se předkládá nejpozději do 25 dnů po skončení zdaňovacího období.

Výpočet daně z přidané hodnoty (dále jen daň)

I. Jestliže ve zdaňovacím období nedošlo k žádnému zdanitelnému plnění, proškrtněte ř. 1 křížkem.

II. Odpočet daně při změně režimu u přijatých plnění

ř. 201 až ř. 203 se vyplní podle údajů uvedených v konkrétních řádcích ODDÍLU B. daňového přiznání.

ř. 204 se vypočte jako součin řádku 203 a koeficientu.

ř. 210 Uvede se součet řádků 201 + 204.

1. V daňovém přiznání za první zdaňovací období po registraci za plátce DPH se uplatní nárok na odpočet daně u majetku podle § 5 odst. 7 zákona č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákona).

2. V daňovém přiznání za poslední zdaňovací období při zrušení registrace se odvede daň z majetku podle § 5 odst. 5 zákona v řádcích 201 až 210 včetně, která se uvede s minusovým znaménkem, protože snižuje výši odpočtu a zahrnou se do výpočtu i nákupy od neplátců podle ODD. B. Plátce, který uplatnil odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění v daňovém přiznání za zdaňovací období do 31. 12. 2000, přičemž při uplatnění odpočtu postupoval podle § 19 zákona, při zrušení registrace odvede daň v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období v ř. 203.

III. Přijatá zdanitelná plnění

1. U kterých má plátce nárok na odpočet daně podle § 19a odst. 1 zákona.

ř. 301 až ř. 305 se vyplní podle údajů uvedených v konkrétních řádcích ODDÍLU B. daňového přiznání.

ř. 310 Uvede se součet řádků 301 až 305.

2. U kterých nemá plátce nárok na odpočet daně podle § 19a odst. 2 zákona.

ř. 321 až ř. 325 se vyplní podle údajů uvedených v konkrétních řádcích ODDÍLU B. daňového přiznání.

3. U kterých je plátce povinen krátit nárok na odpočet daně podle § 19a odst. 3 a 4 zákona.

ř. 331 až ř. 335 se vyplní podle údajů uvedených v konkrétních řádcích ODDÍLU B. daňového přiznání.

ř. 340 Uvede se součet daně z řádků 331 až 335.

Úpravu odpočtu daně uvede plátce do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém ke změně použití přijatého zdanitelného plnění došlo. Odpočet daně upraví o částku, kterou vypočte podle § 22 odst. 2 nebo 5 zákona. Tuto částku uvede se záporným znaménkem do příslušného řádku přijatých zdanitelných plnění ve III. části ODD. B. daňového přiznání, a to do toho, ve kterém byl tento odpočet daně naposledy kladně uveden. Současně stejnou částku, která odpovídá změně použití přijatého zdanitelného plnění, uvede kladně do příslušného řádku přijatých plnění ve III. části ODD. B. daňového přiznání. Stejně se postupuje při vedení úpravy odpočtu daně v dodatečném daňovém přiznání.

ř. 360 Uvede se vypočtená poměrná část odpočtu daně podle § 20 odst. 1 zákona, která se vypočte jako součin ř. 340 a koeficientu. U řádků 444 a 445 se ve výpočtu použijí základy daně.

$$\text{Výpočet koeficientu} = \frac{\text{ř. 410} + \text{ř. 420} + \text{ř. 430} + \text{ř. 444} + \text{ř. 445}}{\text{ř. 400} + \text{ř. 410} + \text{ř. 420} + \text{ř. 430} + \text{ř. 444} + \text{ř. 445}}$$

IV. Uskutečněná zdanitelná plnění

ř. 400 Uvede se součet cen za uskutečněná zdanitelná plnění osvobozená od daně podle § 25 zákona, která se použijí k výpočtu koeficientu podle § 20 zákona, bez osvobozených plnění uvedených v odstavci 2 § 20 zákona.

Do tohoto řádku se také uvádí:

- u plátců, kteří nejsou založeni nebo zřizeni za účelem podnikání, dotace a příspěvky včetně členských příspěvků, popřípadě jiné finanční prostředky ze státního nebo místních rozpočtů a ze státních fondů,
- u organizační složky, příspěvky, popřípadě jiné finanční prostředky, které obdržela od zahraniční osoby, která tuto organizační složku zřídila.

ř. 410 až ř. 445 Vyplní se podle údajů uvedených v konkrétních řádcích ODDÍLU B. daňového přiznání.

ř. 450 až ř. 451 Vypořádání se uvede v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku nebo při ukončení registrace za plátce DPH.

V. Vrácení daně (§ 45e zákona)

ř. 534 Uvede se součet cen bez daně se sníženou sazbou daně a výše vrácené daně.

ř. 535 Uvede se součet cen bez daně se základní sazbou daně a výše vrácené daně.

VI. Celkové součty

ř. 651 až ř. 652 Vyplní se součty daně na vstupu a daně na výstupu podle údajů uvedených v konkrétních řádcích ODDÍLU B. daňového přiznání.

VII. Daňová povinnost

ř. 753 až ř. 754 Vyplní se kladný z těchto řádků podle údajů uvedených v konkrétních řádcích ODDÍLU B. daňového přiznání.

Dodatečné daňové přiznání:

Dodatečné daňové přiznání se podává v případě opravy řádného daňového přiznání dle § 38a a samostatně podle § 15a zákona pouze za jedno zdaňovací období. Případné opravy dalších zdaňovacích období se provedou na dalších dodatečných daňových přiznáních. Den zjištění důvodů pro podání podle § 41 odst. 1, zákona 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZSDP) se uvede v ODDÍLU A. daňového přiznání. Do jednotlivých řádků se uvádí hodnota, která je rozdílem mezi nově zjištěnou částkou a původní. Záporná částka se uvede se záporným znaménkem.

Do ř. 780 se uvede změna daňové povinnosti (vyplní se pouze v dodatečném daňovém přiznání). V případě kladné částky je plátce povinen uhradit částku ve lhůtě pro podání dodatečného daňového přiznání. V případě záporné částky může plátce podat žádost o vrácení případného přeplatku podle § 64 ZSDP.

Řádky 753 a 754 se nevyplňují.

Postup pro plátce, který používá koeficient dle § 20

1. Oprava za zdaňovací období běžného roku:

Jestliže se opravují uskutečněná plnění v ř. 400 až ř. 445, použije se pro opravu odpočtu nově vypočtený koeficient za zdaňovací období, s promítnutím všech oprav vztahujících se k tomuto období (dodatečné daňové přiznání, dodatečně vyměřená daň, opravné prostředky).

Do ř. 360 dodatečného daňového přiznání se uvede oprava, která se vypočte z ř. 340 řádného daňového přiznání a ze všech oprav k tomuto období včetně tohoto, které se vynásobí novým koeficientem za zdaňovací období a od toho se odečte součet odpočtů daně (ř. 360) z řádného daňového přiznání a ze všech oprav k tomuto období mimo tohoto dodatečného přiznání.

2. Oprava za zdaňovací období již vypořádané:

Jestliže se opravují ř. 331 až ř. 335, použije se pro opravu poslední vypočtený koeficient za vypořádaná zdaňovací období.

Do ř. 360 se uvede oprava, která se vypočte jako součin ř. 340 tohoto dodatečného daňového přiznání a posledního vypočteného koeficientu.

3. Oprava vypořádání nároku na odpočet daně se neprovádí.

Opravné daňové přiznání:

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

ODDÍL C:

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