

# Pomocné pokyny pro vyplnění přiznání k dani z obratu pro rok 2011

Je-li ve vysvětlivkách bez bližšího označení činěn odkaz na zákonná ustanovení, rozumí se tím ustanovení zákona o dani z obratu z roku 1994 (UStG 1994). Zarámované číslice se vztahují k vysvětlivkovým číslům vykázaným v přiznání k dani z obratu.

**1** Pod kódem **000** je třeba přiznat **úhrn zdanitelných obrátů (dodávky a ostatní výkony)** podle § 1 odst. 1 ř. 1, ohledně nichž vznikl v průběhu zdaňovacího období daňový dluh. Mezi poplatné obraty patří jak zdanitelné, tak i dani nepodléhající obraty, včetně obrátů, ohledně nichž přechází daňový dluh na příjemce výkonů (např. stavební výkony podle § 19 odst. 1a). Jelikož v případě těchto obrátů nemusí plátce odvádět daň z obratu, jsou tyto obraty určeny k opětovnému odečtení pod kódem **021** (viz též vysvětlení k bodu 3).

Pod kód **000** je nutno pojmut rovněž obdržené zálohy (viz též vysvětlení v následujícím odstavci). Nabytí v rámci Evropské unie (čl. 1) se nezadávají pod tímto kódem, nýbrž po kódem **070**.

„**Předpokládanému plátcí daně**“ (zdanění podle **sjednaných úhrad**) vzniká daňový dluh zásadně uplynutím kalendářního měsíce, v němž došlo k realizaci dodávek nebo ostatních výkonů; tento okamžik se posune o jeden kalendářní měsíc, je-li účet vystavován teprve po uplynutí kalendářního měsíce, v němž byla dodávka nebo jiný výkon poskytnut. Jestliže předpokládaný plátce daně inkasuje úhradu nebo její část, předtím než došlo k realizaci výkonu (obdržené závdavky nebo zálohové platby), pak vzniká potud daňový dluh uplynutím kalendářního měsíce, v němž byla tato úhrada inkasována, a to nezávisle na vystavení účtu (viz též vysvětlení k bodu 25 ve vztahu k odpočtu daně z obratu na vstupu z poskytnutých záloh).

V případech zdanění podle **inkasovaných úhrad** vzniká daňový dluh u dodávek a ostatních výkonů uplynutím kalendářního měsíce, v němž byly úhrady inkasovány. Zdanění podle inkasovaných úhrad je určeno pro podnikatelky/podnikatele, jenž vykonávají činnost ve smyslu § 22 ř. 1 zákona o dani z obratu (EStG 1988), (např. spisovatelky/spisovatele, vědkyně/vědce, státem pověřené a přísežné civilní techničky/techniky, advokátky/advokáty, notářky/notáře, hospodářské auditorky/auditory, umělkyně/umělce). Finanční úřad musí na návrh rozhodnout, že tyto podnikatelky/tito podnikatelé smějí účtovat daň z obratu podle sjednaných úhrad. Podle inkasovaných úhrad zdaňují rovněž podniky občanské vybavenosti (plynárný, vodárny, dodavatelé elektřiny a teplárny) a podniky zajišťující likvidaci odpadků a odvod a odvoz splašků a odpadů. Tyto podnikatelky/tito podnikatelé nemohou podat návrh na zdanění podle sjednaných úhrad. Dále zdaňují podle inkasovaných úhrad následující podnikatelky/podnikatelé: Zemědělci nemající povinnost vést účetní knihy a živnostníci nemající povinnost vést účetní knihy; dále zejména pronajimatelky/pronajimatelé, pokud v některém ze dvou předcházejících kalendářních roků dosáhli obratu nepřesahujícího 110.000 Euro. Finanční úřad musí na návrh rozhodnout, že tyto podnikatelky/tito podnikatelé smějí účtovat daň z obratu podle sjednaných úhrad.

Obrat je v případě dodávek a ostatních výkonů vyměřován podle úhrady. Úhradou je vše, co musí příjemce dodávky nebo ostatního výkonu vynaložit, aby dodávku nebo ostatní výkon obdržel. Daň z obratu k úhradě nepatří. Při zálohách je nutno uvést inkasovanou částku, na ně připadající daň z obratu je třeba vypočítat z této inkasované částky. Ve dvou zvláštních případech (cestovní výkony podle § 23 a použité zboží podle § 24) se obrat vyměřuje v podstatě podle rozdílu mezi nákupní cenou a prodejní cenou po odpočtu daně z obratu.

**2** Pod kódem **001** je nutno přiznat vlastní spotřebu, ohledně níž vznikl daňový dluh v průběhu zdaňovacího období.

## O vlastní spotřebu se jedná:

1. pokud podnikatel/ka odejme z podnikání předměty (včetně příspěvků vyplacených personálu). Náleží sem rovněž dary v hodnotě přesahující 40 EUR, jež byly předány z důvodů souvisejících s podnikáním (např. dárky zákaznickým/zákazníkům).

Řadí se sem rovněž odejmutí celého podniku nebo dílčího provozu (zejména převodem v důsledku darování), přičemž nabývající/mu podnikatelce/podnikateli je umožněn odpočet daně z obratu na vstupu;

2. pokud podnikatel/ka používá předměty z podnikání pro účely s podnikáním nesouvisející (včetně použití personálem). Příklad: Podnikatelka použije svůj podnikový minibus pro soukromé jízdy. Předpokladem pro zahrnutí pod vlastní spotřebu podle bodů 1 a 2 je, že podnikatelka byla ohledně daného předmětu zcela nebo zčásti oprávněna k odpočtu daně z obratu na vstupu. Nejedná se proto o vlastní spotřebu např. tehdy, byl-li dříve předmět podnikání zakoupen soukromou osobou (bez odpočtu daně z obratu na vstupu) a později byl odňat;
3. pokud podnikatel/ka realizuje ostatní výkony za účelem nesouvisejícím s podnikáním (včetně účelů ve prospěch personálu). Příklad: Stavební podnikatel si nechá od svých zaměstnanců provést opravy ve své soukromé vile;
4. platí-li podnikatel/ka v tuzemsku výdaje (náklady), jež se týkají výkonů, jež v převážné míře slouží pro účely podnikání a podle zásad, jimž se řídí daň z příjmů, nejsou odpočitatelné, např. proto, že se jedná o neodpočitatelné náklady na reprezentaci. Také u této vlastní spotřeby je předpokladem, že ve vztahu k dotčeným předmětům byl svého času přípustný zcela nebo zčásti odpočet daně z obratu na vstupu.

Daňový dluh za vlastní spotřebu vzniká uplynutím kalendářního měsíce, v němž byly odňaty nebo použity předměty, realizovány výkony resp. vynaloženy výdaje/náklady. Vyměřovacím základem u vlastní spotřeby jsou (vždy bez v ní zahrnuté daně z obratu):

- v případě bodu 1: reprodukční pořizovací cena (kupní cena předmětu stejného druhu resp. vlastní náklady) v okamžiku odnětí;
- v případě bodu 2: náklady připadající na použití bez souvislosti s podnikáním (např. poměrná část nákladů na motorové vozidlo připadající na soukromé jízdy);
- v případě bodu 3: náklady připadající na výkony;
- v případě bodu 4: dotčené výdaje (náklady).

**3** Pod kódem **021** je nutno uvést obraty, u nichž dochází k přechodu daňového dluhu na příjemce výkonů. To se týká např. obrátů (včetně záloh) podnikatelek/podnikatelů, kteří poskytují stavební služby ve smyslu § 19 odst. 1a, realizují dodávky a určené ostatní výkony v souvislosti s kovovým odpadem a odpadními látkami (§ 19 odst. 1d, vyhláška o dani z obratu u kovového odpadu Spolkové sbírky zákonů - BGBl. II č. 129/2007) nebo od 01.07.2010 dosahují obrátů z převodu emisních povolenek (§ 19 odst. 1e). Dále musejí pod tímto kódem zahraniční podnikatelé, kteří v Rakousku odvádějí daň z obratu, uvést takové obraty (dodání díla a ostatní výkony), ohledně nichž podle § 19 odst. 1, věty druhé dochází k přechodu daňového dluhu na příjemce výkonů.

Veškeré pod kódem **021** uvedené obraty je sice nutno zapsat pod kódem **000**, avšak pod předmětným kódem **021** je nutno je zase odečíst.

**Nezdanitelné obraty** (např. obraty, jejichž místo plnění se nachází v zahraničí), se neuvádějí ani pod kódem **000**, ani pod kódem **021**.

**4** V případě **od daně osvobozených dodávek do zahraničí** je nutno rozlišovat mezi od daně osvobozenými vývozními dodávkami, což jsou dodávky do zemí mimo EU („třetí země“, „území třetích zemí“), a od daně osvobozenými dodávkami v rámci Evropské unie, což jsou dodávky do jiných zemí EU (na „ostatní unijní území“). Pod kódem **011** se uvádějí pouze od daně osvobozené vývozní dodávky (§ 7), od daně osvobozené dodávky v rámci Evropské unie (čl. 6 odst. 1 ve spojení s čl. 7) je nutno uvést pod kódem **017**. Dani nepodléhající vývozní dodávky mohou být uskutečněny jak vůči podnikatelským subjektům, tak i vůči

soukromým osobám na území třetích států. Odpočet daně z obratu na vstupu zůstává zachován. („pravé osvobození od daně“).

**5** Týká se **od daně osvobozeného zušlechťování mezd**, je-li opracovaný nebo zpracovaný předmět vyvezen na území třetího státu (§ 8). Také zde zůstává odpočet daně z obratu na vstupu zachován.

**6** Zde jsou evidována různá další osvobození od daně, u nichž zůstává zachován odpočet daně z obratu na vstupu.

**7** Zde je nutno uvést **od daně osvobozené dodávky v rámci Evropské unie** (viz též bod 4), vyjma dvou, pod kódem **018** uvedených, případů. Předpokladem pro od daně osvobozené dodávky v rámci Evropské unie je zpravidla to, že odběratel je podnikatelským subjektem, který daný předmět nabývá pro svoje podnikání, a že tento odběratel oznámil svoje identifikační číslo daně z obratu (UID-Nummer). Odpočet daně z obratu na vstupu zůstává zachován.

**8** Zde se uvádějí dodávky nových vozidel v rámci Evropské unie, a to v následujících případech:

POZOR: V těchto případech musíte povinně vyplnit tiskopis U 17 resp. U 17a a doručit ho příslušnému finančnímu úřadu.

#### **Dodávky nových vozidel odběratelům bez identifikačního čísla daně z obratu (UID-Nummer)**

Bylo-li nové vozidlo (což je např. automobil do 6 měsíců od prvního uvedení do provozu bez ohledu na počet najetých kilometrů a dále každý automobil do 6000 najetých km) dodáno podnikatelským subjektem, který obchoduje s vozidly na komerční bázi (např. prodejce automobilů), do jiného státu EU a odběratel nepředložil identifikační číslo daně z obratu (UID-Nummer), je tato dodávka vozidla přesto osvobozena od daně. Je nutno uvést ji zvlášť na tomto místě. Odpočet daně z obratu na vstupu zůstává zachován.

#### **Dodavatel vozidla podle čl. 2**

Toto se týká zvláštního případu, při němž je nové vozidlo dodáno do jiného státu EU buď soukromou osobou nebo podnikatelským subjektem, který s vozidly (osobními automobily) neobchoduje na komerční bázi a ohledně tohoto vozidla není oprávněn k odpočtu daně z obratu na vstupu. Bylo-li by takové vozidlo dodáno v tuzemsku, neexistoval by žádný zdanitelný obrát, dodavatel dříve za vozidlo naučtovaná daň z obratu by však rovněž nebyla odpočitatelná jako daň zaplacená na vstupu. Dodávkou nového vozidla do jiného státu EU vzniká zdanitelný obrát (tento obrát je proto také nutno uvést výše pod kódem **000**), jenž je však poté osvobozen od daně. S touto dodávkou je spojeno právo na odpočet daně z obratu na vstupu za nové vozidlo dodané do zahraničí v rámci EU, tuto daň na vstupu je třeba odečíst pod kódem **064**.

**9** Kódem **019** začínají od daně osvobozené obraty, s nimiž je zároveň spojena ztráta odpočtu daně z obratu na vstupu („nepravá osvobození od daně“). Pod kódem **019** se evidují dodávky nemovitostí a vlastní spotřeba (např. odnětí dosud podnikově využívaného nebo pronajatého bytu v soukromém vlastnictví). Za deset let od odpočtu daně z obratu na vstupu uplatněného svého času za nemovitost, dochází k oprávnění daně na vstupu (viz bod 33).

V případě dodávek nemovitostí včetně vlastní spotřeby existuje možnost se osvobození od daně vzdát; v tomto případě podléhá obrát daňové sazbě ve výši 20% a nesmí být uváděn pod kódem **019**; v tomto případě nedochází k oprávnění daně z obratu na vstupu.

**10** Zde se zapisují obraty s nepravým osvobozením od daně u **drobných podnikatelů**. Jestliže Vaše obraty (včetně vlastní spotřeby) za celý rok nepřevýšily částku 30.000 EUR čistého, jste jako drobný podnikatel automaticky osvobozen od daně. V tomto případě nesmíte účtovat daň z obratu a rovněž nemůžete uplatnit odpočet od daně z obratu na vstupu. Ve vztahu k hranici 30.000 EUR nejsou zohledňovány pomocné obchody. Pomocnými obchody jsou úplatné převody základních prostředků (např. strojů), jakož i úplatné převody celého podniku nebo části podniku. Převýší-li Váš obrát hranici 30.000 EUR čistého v období pěti let pouze jedenkrát, a to nejvýše o 15 %, zůstává osvobození zachováno. Nemáte-li v tuzemsku ani bydliště, ani sídlo (zahraniční podnikatel/ka), pak Vám osvobození od daně jako drobnému podnikateli nepřísluší.

Osvobození od daně pro drobné podnikatele se však můžete také vzdát prostřednictvím písemného prohlášení; v tomto případě budou obraty zdaněny podle všeobecných předpisů a náleží Vám rovněž právo na odpočet daně z obratu na vstupu („běžné zdanění“). Toto prohlášení můžete odevzdat rovněž společně s tímto přiznáním k dani z obratu, v podobě odděleného neformálního přípisu nebo na tiskopisu U 12 k tomu určeném a dostupném na finančním úřadu. Prohlášením jste vázán/a na dobu nejméně pěti kalendářních let. Nechcete-li po uplynutí 5 let (nebo později) nadále využívat běžného zdanění, musíte návrh na běžné zdanění písemně odvolat, a to do konce prvního kalendářního měsíce roku, v němž chcete opětovně uplatnit nepravé osvobození od daně.

V případě změny z nepravého osvobození od daně na daňovou povinnost (buď v důsledku volby daňové povinnosti nebo kvůli překročení hranice pro drobné podnikatele) nebo naopak (přechod od daňové povinnosti na nepravé osvobození od daně), může dojít k oprávnění k dani z obratu na vstupu (viz vysvětlení pod bodem 33).

**11** Pod kódem **020** se zadávají **zbývající od daně osvobozené obraty (bez oprávnění k odpočtu daně z obratu na vstupu)**. To jsou např. výkony v oblasti peněžnictví, úvěrnictví a pojišťovnictví, odměny dozorčích rad, obraty oprotovnic a poskytovatelek denní péče nebo pěstounů, obraty nevidomých s nejvýše třemi vidícími pracovníky; obraty soukromých škol, obraty obecně prospěšných sportovních sdružení.

Obraty nemocnic a léčebných ústavů, pečovatelských ústavů a domovů pro seniory, domovů pro nevidomé a azylů pro nemocné, jakož i domovů pro mládež jsou osvobozeny od daně, pokud jsou dosahovány veřejnoprávními subjekty nebo obecně prospěšnou institucí. V případě pečovatelských ústavů a domovů pro seniory, domovů pro nevidomé a azylů pro nemocné, jakož i domovů pro mládež se však lze při splnění určitých předpokladů na finančním úřadě osvobození od daně vzdát. V tomto případě podléhají obraty sazbě daně ve výši 10% a odpočet daně z obratu na vstupu je přípustný.

Dále jsou od daně osvobozeny např. obraty lékařek/lékařů, psychoterapeutek/psychoterapeutů, zubních techniček/zubních techniků, stejně jako přeprava nemocných. V těchto případech se není možno osvobození od daně vzdát.

Pro pronájem nemovitostí platí následující: Pronájem bytů je zatížen sazbou daně ve výši 10%. Pronájem nemovitostí pro obchodní účely je zásadně od daně osvobozen (v tomto případě je obrát nutno zapsat pod kódem **020**), pronajímatel/ka však může s každým jednotlivým obrátem (pro každou provozovnu, každý další prostor) zacházet jako s daní podléhající („možnost volby“), potom se použije běžná sazba daně ve výši 20%. Využije-li pronajímatel/ka obchodních prostor osvobození od daně, může dojít k oprávnění k v minulosti sražené daně z obratu na vstupu (viz bod 33).

**12** Běžná sazba daně činí 20%. Touto sazbou daně se zdaňují všechny dani podléhající obraty, pro něž není určena zvláštní (snížená) sazba daně.

**13** **Snížené sazbě daně** ve výši 10% podléhají podle § 10 odst. 2 ř. 1 až 15 mj. následující obraty:

Dodávky a vlastní spotřeba v příloze k zákonu o dani z obratu (UStG) vyjmenovaných předmětů, zejména zemědělských produktů, potravin a potravinářských polotovarů, knih, novin, uměleckých předmětů (jsou-li dodávány umělkyní/umělcem, jakož i v dalších zvláštních případech, pokud není aplikováno takzvané rozdílové zdanění); dále mj. pronájem nemovitostí pro bytové účely, vyjma nákladů na vytápění (k pronájmu obchodních prostor viz vysvětlení pod bodem 11), ubytování včetně vedlejších služeb, pronájem pozemků pro účely kempování, výkony sdružení osob k udržení, správě nebo provozu v jejich společném majetku se nacházejících částí a zařízení nemovitostí, v nichž se nacházejí vlastnické byty a které slouží k bydlení (v případě obchodních prostor ve vlastnických bytech je dáno nepravé osvobození od daně s možností volby přechodu na zdanění běžnou sazbou daně). Snížená sazba daně se uplatňuje dále u obrátů z činnosti umělkyní/umělce (např. malíř/ka, sochař/ka, básník/básníka a umělecky činná spisovatelka/umělecky činný spisovatel, naproti tomu nikoli autoři odborné literatury), obrátů plováren/koupališť a termálních koupelí, soukromých divadel a soukromého pořádání koncertů, soukromých muzeí, cirkusových představení a služeb vystavovatelek/vystavovatelů, určitých výkonů obecně prospěšných, dobročinných a církevních spolků, výkonů soukromých domovů mládeže, výchovných ústavů, vzdělávacích institucí, institucí pokračujícího vzdělávání a ozdravoven (např.

jesle, mateřské školy, školní družiny, studentské koleje), obrátů soukromých nemocnic a léčebných ústavů, pečovatelských ústavů a domovů pro seniory, domovů pro nevidomé a azylů pro nemocné a dopravy osob. Dodávka vína zemědělským podnikem (výrobcem) spadá pod sníženou sazbu daně ve výši 12 % (viz vysvětlení pod bodem 14).

**14** **Dodávka a vlastní spotřeba vína** výrobcem podléhá sazbě daně ve výši 12 %. V případě vína, jež bylo vyrobeno z koupených hroznů a pro prodej vína ve výčepch provozovaných výrobcem (Buschenschank) se použije běžná sazba daně ve výši 20 %. Pro zemědělské a lesní hospodářky/hospodáře bez povinnosti vést účetní knihy toto platí jen tehdy, pokud tito využili volby k přechodu na běžné zdanění (závazný účinek po dobu pěti let); jinak viz body 16 a 17.

**15** Pro obraty v oblastech Jungholz a Mittelberg dosažené podnikateli/podnikateli, jenž mají v těchto oblastech bydliště (sídlo), obvyklé místo pobytu nebo provozovnu, se běžná sazba daně snižuje z 20% na 19% (nutno zapsat pod kódem **037**). Snižené sazby daně ve výši 10% resp. 12% se však rovněž aplikují.

**16** **17** Kódy **052** a **038** jsou relevantní jen pro zemědělské a lesní hospodářky/hospodáře bez povinnosti vést účetní knihy, kteří nevyužili volbu přechodu na běžné zdanění. V obvyklém případě pro obraty těchto zemědělských a lesních hospodářek/hospodářů v důsledku paušalování nevyplývá ani povinnost odvádět daň z obratu, ani možnost, nechat si od finančního úřadu refundovat daň na vstupu. Pouze v dále uvedených případech musí paušál uplatňující zemědělská hospodářka/zemědělský hospodář skutečně odvést finančnímu úřadu odpovídající daň (dodatková daň), aniž by si mohl nechat od finančního úřadu refundovat daň na vstupu.

**16** Dodatková daň ve výši 10% se uplatní, pokud probíhá prodej nepodnikatelkám/nepodnikatelům, zejména na prodej vína paušálu podléhajícími vinařkami/vinaři ve vlastním výčepu (Buschenschank) nebo všeobecně na prodej vína, jež bylo vyrobeno z koupených hroznů. Dodatkovou daň je nutno zaplatit i v případě prodeje nápojů neuvedených v příloze zákona o dani z obratu.

**17** Dodatková daň ve výši 8 % se uplatní na nápoje uvedené pod bodem 16, pokud probíhá jejich prodej podnikatelkám/podnikatelům.

**18** Zde je nutno uvést částky daně z obratu, které jste nesprávně vyúčtovali a které proto finančnímu úřadu dlužíte (§ 11 odst. 12 a odst. 14). Pokud příjemce dodávky v jiném členském státě EU dosáhl uvedením nesprávných údajů své tuzemské dodavatelce resp. svému tuzemskému dodavateli takového zacházení, jako by se jednalo o daně osvobozenou dodávku v rámci Evropské unie (viz bod 7), potom příjemce dluží úslou daň (čl. 7 odst. 4); rovněž tuto částku je nutno uvést pod kódem **056**.

**19** V následujících případech nevzniká dluh na dani z obratu podnikatelce/podnikateli provádějící/mu výkon, nýbrž Vám jako odběratelce/odběrateli (příjemkyni/příjemci výkonů) a je ho proto nutno zapsat pod kódem **057**. Dlužnou daň si však můžete pod kódem **066** opětovně ihned odečíst jako daň z obratu na vstupu, není-li pro Vás ze zásady odpočet daně na vstupu vyloučen (např. kvůli nepravě osvobozeným obrátům). Vyúčtování podnikatelkou/podnikatelem provádějící/m výkon nesmí proběhnout; oprávnění k odpočtu daně na vstupu je přesto dáno.

Pod kódem **057** se evidují následující výkony:

1. Ostatní výkony a dodání díla (např. výstavba budovy), které pro Vás provádí zahraniční podnikatel/ka (§ 19 odst. 1 věta druhá)
2. určité dodávky elektrického proudu a plynu zahraničními podnikatelkami/podnikateli (§ 19 odst. 1c)
3. od 01.07.2010 obraty z převodu emisních povolenek (§ 19 odst. 1e)
4. Dodávky tuzemskému příjemci/tuzemské příjemkyni v rámci třístranného obchodu (čl. 25 odst. 5)

Vezměte na vědomí, že v pod bodem 1 vyjmenovaných případech přechodu daňového dluhu (§ 19 odst. 1 věta druhá) nemůže být okamžik vzniku daňového dluhu posunut pozdější fakturací.

Daňový dluh v těchto případech vzniká obecně uplynutím kalendářního měsíce, v němž byl výkon proveden.

**20** Jsou-li pro Vás prováděny stavební výkony (včetně záloh), ohledně nichž přechází daňový dluh, nedluží daň podnikatel/ka provádějící výkon, nýbrž Vy jako příjemce výkonů. Tyto přecházející daně je nutno uvést pod kódem **048**. Nejste-li vyloučen/a z odpočtu daně z obratu na vstupu, můžete si dlužnou daň opět odečíst jako daň na vstupu pod kódem **082**.

Dále dochází v případě dodávek v rámci zajišťovacího majetku a zadržovacího majetku, jakož i v případě obrátů z nemovitostí v rámci řízení o exekuční dražbě (§ 19 odst. 1b) k přechodu daňového dluhu na příjemce výkonů. Tyto přecházející daně je nutno uvést pod kódem **044**. Neuplatňuje-li se vyloučení z odpočtu daně z obratu na vstupu, může si příjemce výkonů dlužnou daň opět odečíst jako daň na vstupu pod kódem **087**.

Pod kódem **032** je nutno uvést daňový dluh, který na Vás jako na příjemkyni výkonů/příjemce výkonů přešel za dodávky a určité ostatní výkony v souvislosti s kovovým odpadem a odpadními látkami (§ 19 odst. 1d, vyhláška o dani z obratu při nakládání s kovovým odpadem Spolkové sbírky zákonů - BGBl. II č. 129/2007§. Nejste-li vyloučen/a z odpočtu daně z obratu na vstupu, můžete si dlužnou daň pod kódem **089** opět odečíst jako daň na vstupu.

**21** **Nabytí v rámci Evropské unie realizujete**, jestliže v rámci svého podnikání (nikoli tedy pro soukromé účely!) obdržíte od podnikatelky/podnikatele z některého z členských států EU „přeshraniční dodávku“, což znamená, že je předmět dodávky dovezen z jiného členského státu EU do tuzemska. O nabytí v rámci Evropské unie se nejedná, pokud přeshraniční dodávku obdržíte od zahraničního/ho nepodnikatelky/nepodnikatele nebo od zahraničního drobného podnikatele. O nabytí v rámci Evropské unie se jedná dále i tehdy, jestliže předmět, který je k Vašemu podnikání již účetně přičten, avšak nachází se v jiném členském státě (předmět se nachází např. v zahraniční pobočce) natrvalo přemístíte do tuzemska. V případě pouze přechodného přemístění do tuzemska se o nabytí v rámci Evropské unie nejedná.

Jste-li oprávněn/a k odpočtu daně z obratu na vstupu, můžete daň z obratu připadající na nabytí v rámci Evropské unie zase ihned uplatnit jako daň z obratu na vstupu (kód **065**). Nabývací daň pro určitá motorová vozidla si jako daň zaplacenou na vstupu odečíst nemůžete (§ 12 odst. 2 ř. 2 písm. b). Vyplnění kódů týkajících se nabytí v rámci Evropské unie slouží mj. ke kontrole správného zdanění přeshraničních transakcí.

O nabytí v rámci Evropské unie se nejedná, jste-li buď podnikatelkou/podnikatelem, která/ý realizuje pouze nepravě od daně osvobozené obraty (viz body 9, 10 a 11, tedy rovněž, jste-li drobným podnikatelem, jenž nepožádal o běžné zdanění), nebo jste-li paušál uplatňující zemědělská a lesní hospodářka resp. paušál uplatňující zemědělský a lesní hospodář (viz body 16 a 17), a pokud současně úhrn nabytí v rámci Evropské unie nepřesáhl ani v minulém, ani v letošním roce nabývací limit ve výši 11.000 EUR. Dojde-li k překročení nabývacího limitu pouze ve stávajícím roce, vzniká povinnost k nabývací dani od prvního nabytí, kterým je limit překročen. Nabývací dani vždy podléhá zboží, které je předmětem spotřební daně (např. tabákové zboží, víno a ostatní alkoholické nápoje), stejně jako nová vozidla (ohledně definice „nového vozidla“ viz bod 8), tyto dodávky se proto při výpočtu nabývacího limitu nepřičítají. Nabývacího limitu se lze vzdát (je-li např. tuzemská daň z obratu nižší, než dotčená zahraniční daň z obratu); toto vzdání se je pro podnikatelku/podnikatele závazné nejméně po dobu dvou kalendářních roků, a to obecně ve vztahu k veškerým nabytím z jiných členských států.

**22** Pod kódem **071** se odečítají zvláštní případy od daně osvobozených nabytí. Mezi ně patří zejména nabytí takových předmětů, jejichž dodávka v tuzemsku nebo dovoz ze třetí země by byly osvobozeny od daně. Pro nabytí podléhající dani se použijí běžné sazby daně (kódy **072**, **073** a **088**).

**23** Viz vysvětlení k bodům 12, 13 a 15.

**24** Použijete-li v případě nabytí některého předmětu v rámci Evropské unie rakouské identifikační číslo daně z obratu (UID-Nummer), přičemž daný předmět se po ukončení přepravy nebo odeslání nachází na území jiného členského státu, je toto nabytí v důsledku použití rakouského identifikačního čísla daně z obratu (UID-Nummer) zásadně nutno podrobit rakouské nabývací dani. Toto

nabytí však nemusíte v Rakousku zdaňovat, pokud bylo nabytí prokazatelně zdaněno v členském státě místa určení. Taková nabytí se neuvádějí pod kódem **070**, nýbrž pouze pod kódem **076**.

V případě takzvaných „trojstranných obchodů“ se nabytí rovněž nezdaňuje, nýbrž je ho pouze nutno uvést pod kódem **077**, pokud podnikatel/ka (nabyvatel) prokáže, že takový trojstranný obchod existuje a že splnil/a svoji deklarační povinnost (záznamem v „souhrnném hlášení“).

**25** Pod kódem **060** je nutno přiznat do zdaňovacího období spadající částky daně odděleně vyúčtované jinými podnikatelkami/podnikateli za dodávky nebo ostatní výkony, jež byly pro podnik realizovány v tuzemsku, včetně daní vyúčtovaných za poskytnuté zálohy, jakož i daní na vstupu vypočtených podle průměrných sazeb. Předpokladem odpočtu daně na vstupu v souvislosti s dodávkami a ostatními výkony je, že tyto slouží v rozsahu alespoň 10 % k podnikatelským účelům.

Pokud proto např. obchodní zástupce nabude (s oprávněním k odpočtu daně z obratu na vstupu) minibus a používá ho v rozsahu 25 % pro účely svého podnikání, pak může odpočet daně na vstupu uplatnit na 100%; soukromý podíl v rozsahu 75 % včetně poměrné amortizace podléhá průběžně zdanění vlastní spotřeby (viz bod 2). Odpočet daně z obratu na vstupu nenáleží u nákladů, jež podle předpisů daně z výnosu nejsou zcela nebo z převážné části odpočitatelné.

Odpočet daně na vstupu je nepřipustný rovněž tehdy, pokud jde o pořízení (zhotovení), nájem nebo provoz osobních vozidel, kombi vozidel nebo jednostopých motorových vozidel, vyjma motorových vozidel autoškol, předváděcích motorových vozidel, jakož i motorových vozidel určených výlučně k podnikatelskému dalšímu prodeji a motorových vozidel, jež slouží alespoň z 80 % účelu podnikatelské přepravy osob nebo k podnikatelskému pronajímání.

**26** Pod kódy **084, 085, 086, 069, 078, 068** a **079** je třeba zvlášť uvést paušálně vypočtené daně na vstupu, jež však již musejí být zahrnuty pod kódem **060**. Ohledně těchto paušálně vypočtených daní na vstupu existují vlastní tiskopisy, které je možno použít pro snadnější výpočet, nejsou však určeny k odevzdání: Komb 11U pro pohostinská a ubytovací zařízení; Komb 12U pro provozovatele maloobchodu s potravinami nebo obchodu se smíšeným zbožím; Komb 10 pro obchodní zástupce a Komb 9 pro umělce a spisovatele.

**27** Pod kódem **061** se přiznává dovozní daň z obratu uhrazená celnímu úřadu za předměty, jež byly dovezeny pro podnikatelské účely. To neplatí, jde-li o případ vyloučení odpočtu daně na vstupu.

**28** Pod kódem **083** je nutno uvést daň na vstupu týkající se té dovozní daně z obratu (EUST), jejíž zaúčtování neproběhlo na účet celního úřadu, nýbrž v důsledku možnosti volby na účet podnikatelky/podnikatele u finančního úřadu, pro kterou/ktěho bylo zboží dovezeno. To neplatí, jde-li o případ vyloučení odpočtu daně na vstupu.

**29** Pod kódem **065** se udává úhrn částek nabývací daně podle kódů **072** až **088**, nejde-li o případ vyloučení odpočtu daně na vstupu.

**30** Pod kódy **066, 082, 087** a **089** je třeba uvést daně, které přešly na příjemce výkonů, nejde-li o případ vyloučení odpočtu daně na vstupu. Pro podrobnosti viz vysvětlení pod body 19 a 20.

**31** V případech, v nichž se nepodnikatel/ka stane v důsledku dodávky nového motorového vozidla podnikatelem/podnikatelkou,

může tento/tato uplatnit odpočet daně na vstupu (viz též vysvětlení pod bodem 8). Odpočet daně na vstupu je možný pouze ve vztahu k pořizovacím nákladům, nikoli rovněž ve vztahu k provozním nákladům vznikajícím až do dalšího prodeje; odpočet daně na vstupu je, je-li vozidlo dále prodáváno za nižší cenu, omezen částkou daně fiktivně připadající na tuto nižší cenu a smí být realizován teprve při uskutečnění dodávky nového vozidla v rámci Evropské unie.

**32** Pod kódem **062** se udávají daně na vstupu přiznané pod kódy **060, 061, 083, 065, 066, 082, 087** a **089**, jež mají být připočteny k takzvaným „nepravě od daně osvobozeným obrátům“ (viz bod 9, 10 a 11) nebo k obrátům, které byly uskutečněny v zahraničí a které by – pokud by byly uskutečněny v tuzemsku – byly nepravě osvobozenými od daně.

**33** Dojde-li v průběhu zdaňovacího období ke změně poměrů, rozhodných pro v minulých letech uplatněný odpočet daně na vstupu, je tento odpočet daně nutno opravit na podkladě pravidel uvedených v § 12 odst. 10 až 13. Oprávku je nutno přiznat pod kódem **063**. To platí i při přechodu z nepravě osvobození od daně k běžnému zdanění a opačně. V závislosti na tom, zda je původně prováděný odpočet daně na vstupu nyní nepřipustný (např. prodej podnikové nemovitosti, aniž by došlo ke vzdání se osvobození od daně, viz též vysvětlení pod bodem 9), nebo zda je dříve nepřipustný odpočet daně na vstupu nyní přípustný (např. přechod ze zdanění drobných podnikatelů na běžné zdanění), vyvstane zpětná pohledávka nebo dobropis daně na vstupu.

**34** Pod kódem **067** je nutno provést oprávky k dani na vstupu podle § 16 odst. 1 (změna vyměřovacího základu) a odst. 3 (nedobytnost úhrady).

**35** Pod kódem **027** se uvádějí - pod kódy **060** a/nebo **065** a/nebo **066** zahrnuté - daně na vstupu z pořizovacích resp. výrobních nákladů, jakož i z průběžných nákladů na motorová vozidla, jež podnikatel vykázal jako investiční majetek (nikoli však oběžná aktiva) nebo si je vzal do nájmu resp. na leasing. Vedle osobních a nákladních automobilů v obvyklém významu spadají pod tento kód také obytná vozidla, přívěsy, návěsové jízdní soupravy a výměnné kontejnerové valníky, avšak nikoli např. vysokozdvížeň vozíky, kolové nakladače, bagry, stavební stroje, pojižděné míchačky betonu a traktory.

**36** Pod kódem **028** se zadávají určité – pod kódy **060** a/nebo **065** a/nebo **066** zahrnuté – daně na vstupu v souvislosti s obchodními a obytnými budovami v investičním majetku. Jedná se o daně na vstupu z pořizovacích resp. výrobních nákladů, včetně za tímto účelem poskytnutých záloh, stejně jako daně na vstupu z budov ve výstavbě. Daně na vstupu z výdajů, pro něž podle zásad uplatňovaných pro daně z výnosu platí pouze povinnost rozvržení (např. výdaje za údržbu), tím nejsou dotčeny, stejně jako průběžné výdaje (např. nájemné, provozní náklady, opravy).

**37** Jiné oprávky:

Tato řádka je k dispozici pro zadávání jiných opravek. Uvádějí se zde například oprávky úhrad týkající se obrátů z předcházejících zdaňovacích období, přičemž je nutno zapsat částku daně (nikoli vyměřovací základ). Oprávky úhrad týkající se obrátů průběžného zdaňovacího období je nutno zohlednit již pod kódem **000**.

Uvádějí se zde také dobropisy, jež vyplynou v případech uvedených v § 7 odst. 4, druhém pododstavci, z osvobození od daně (nejprve zdaněných) obrátů z vývozu z předcházejících zdaňovacích období, jestliže vývozní doklad došel teprve v průběžném zdaňovacím období.

**Tento návod obsahuje jen nejdůležitější pokyny pro vyplnění daňového přiznání. Budete-li mít jakékoli pochybnosti, obraťte se prosím na svého hospodářského auditora/svoji hospodářskou auditorku nebo na zaměstnance Vašeho místně příslušného finančního úřadu!**