

# Pomocný návod pro vyplnění přiznání k dani z obratu pro rok 2021

Je-li v těchto vysvětlivkách bez bližšího označení odkazováno na zákonná ustanovení, rozumí se jimi ustanovení zákona o dani z obratu z r. 1994 (UStG 1994). Zarámované číslice se vztahují k vysvětlivkovým číslům nacházejícím se 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, v jejichž důsledku vznikl v průběhu zdaňovacího období daňový dluh. Mezi zdanitelné obraty patří jak dani podléhající obraty, tak i obraty od daně osvobozené, včetně obrátů, ohledně nichž přechází daňový dluh na příjemce výkonů (např. stavební výkony podle § 19 odst. 1a). Jelikož v případě těchto obrátů nemusí subjekt poskytující plnění odvádět daň z obratu, musejí být tyto obraty pod kódem **021** opět odečteny (viz též vysvětlivky 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 pod kódem **070**.

**Subjektům povinným platit daň z obratu po sjednání úhrady (tzv. „Sollsteuerer“)** vzniká daňový dluh zásadně uplynutím kalendářního měsíce, v němž došlo k uskutečnění dodávek nebo ostatních výkonů; tento okamžik se posune o jeden kalendářní měsíc, je-li faktura vystavována teprve po uplynutí toho kalendářního měsíce, v němž byla dodávka nebo jiný výkon uskutečněny. Jestliže předpokládaný plátcе daně inkasuje úhradu nebo její část předtím, než došlo k realizaci výkonu (obdržené zálohy nebo zálohové platby), pak vzniká daňový dluh po uplynutí kalendářního měsíce, v němž byla tato úhrada inkasována, a to nezávisle na vystavení faktury (viz též vysvětlení k bodu 25 ve vztahu k odpočtu daně z obratu na vstupu z poskytnutých záloh).

V případech zdanění po **přijatých úhradách** vzniká daňový dluh u dodávek a ostatních výkonů po uplynutí kalendářního měsíce, v němž byly tyto úhrady přijaty. Zdanění podle inkasovaných úhrad je určeno pro podnikatelské/podnikatele vykonávající druh činnosti ve smyslu § 22, č. 1 zákona o dani z příjmů (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 podnikatelské/tito podnikatelé směřují účtovat daň z obratu podle sjednaných úhrad. Podle inkasovaných úhrad zdaňují rovněž podniky občanské vybavenosti (plynárny, vodárny, dodavatelé elektřiny a teplárny) a podniky zajišťující likvidaci odpadků a odvod a odvoz splašků a odpadů. Tyto podnikatelské/tito podnikatelé nemohou podat návrh na zdanění podle sjednaných úhrad. Dále zdaňují podle inkasovaných úhrad následující podnikatelské/podnikatelé: Zemědělci nemající povinnost vést účetní knihy a živnostníci nemající povinnost vést účetní knihy; dále zejména pronajímatelky/pronajímatelé, pokud v některém ze dvou předcházejících kalendářních roků dosáhli obratu nepřesahujícího 110 000 Euro. Finanční úřad musí na návrh rozhodnout, že tyto podnikatelské/tito podnikatelé směřují 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, v jejímž důsledku vznikl daňový dluh v průběhu zdaňovacího období.

## O vlastní spotřebu se jedná:

1. jestliže podnikatel/ka odebírá z podniku předměty (včetně příspěvků vyplácených personálu). Náleží sem rovněž dary v hodnotě vyšší než 40 EUR, darované z důvodů souvisejících s podnikáním (např. dárky zákaznicím/zákazníkům). Rovněž sem spadá vynětí celého podniku nebo části podniku (zejména převod v rámci darování), při čemž nabývající/mu podnikatelce/podnikateli je umožněn odpočet daně z obratu na vstupu;

2. jestliže podnikatel/ka používá předměty v majetku podniku pro mimopodnikové účely (včetně využití 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. O vlastní spotřebu se proto nejedná např. tehdy, byl-li předmět z majetku podniku v určitou dobu zakoupen soukromou osobou (bez odpočtu daně z obratu na vstupu) a později byl odebrán;

3. jestliže podnikatel/ka uskutečňuje jiné výkony pro mimopodnikové účely (včetně účelů ve prospěch personálu). Příklad: Podnikatel ve stavebnictví nechá provést výkony v rámci oprav své soukromé vily svými zaměstnanci;

4. jestliže podnikatel/ka uskutečňuje v tuzemsku výdaje (náklady) týkající se výkonů, jež v převážné míře slouží pro účely podniku a podle zásad, jimž se řídí daň z příjmů, nejsou odečitatelné, 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 cena (nákupní cena obdobného předmětu resp. vlastní náklady) v okamžiku odebrání;
- v případě bodu 2: náklady připadající na nepodnikatelské použití (např. poměrné náklady na motorové vozidlo připadající na soukromé jízdy);
- v případě bodu 3: náklady připadající na výkony;
- v případě bodu 4: předmětné výdaje (náklady).

**3** Pod kódem **021** je nutno uvést ty 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 určité ostatní výkony v souvislosti s kovovým odpadem a odpadními látkami (§ 19, odst. 1d vyhlášky o dani z obratu u kovového odpadu, spolkové sbírky zákonů BGBl. II č. 129/2007), dosahují obrátů z převodu povolenek na emise skleníkových plynů (§ 19, odst. 1e, písm. a) nebo obrátů z dodávek určitých mobilních telekomunikačních zařízení a integrovaných elektronických obvodů, činí-li vyfakturovaná úhrada nejméně 5 000 EUR (§ 19, odst. 1e, písm. b). 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**, pod předmětným kódem **021** však musejí být opět odečteny.

**Nezdanitelné obraty** (např. obraty, jejichž místo plnění se nachází v zahraničí) se nezapisují 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 „území jiných států Evropské unie“). Pod kódem **011** se uvádějí pouze vývozní dodávky osvobozené od daně (§ 7), dodávky v rámci Evropské unie osvobozené od daně (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 zušlechtování mezd**, je-li opracovaný nebo zpracovaný předmět vyvezen na území třetích zemí (§ 8). Také zde zůstává odpočet daně z obratu na vstupu zachován.

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

**7** Zde je nutno uvést **dodávky v rámci Evropské unie osvobozené od daně** (viz též bod 4), vyjma dvou případů, uvedených pod kódem **018**. 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 (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, kdy 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 obrat, dodavatelé dříve za vozidlo naúčtovaná daň z obratu by však rovněž nebyla odpočitatelná jako daň zaplacená na vstupu. Dodávkou nového vozidla do jiného státu EU vzniká zdanitelný obrat (tento obrat 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 zapisují dodávky nemovitostí a vlastní spotřeba (např. vynětí dosud podnikově využívaného nebo pronajatého bytu v soukromém vlastnictví). Za dvacet let od odpočtu daně z obratu na vstupu uplatněného svého času za nemovitost, dochází k opravě daně na vstupu (viz bod 33).

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

**10** Zde se zapisují obraty s nepravým osvobozením od daně v případě **drobných podnikatelů**. Jestliže Vaše obraty (včetně vlastní spotřeby) za zdaňovací období nepřevýšily částku 35 000 EUR netto, 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. Pro potřeby obratového limitu se v úvahu neberou obraty z vedlejších obchodů, včetně prodeje podniku a obrátů, které jsou osvobozeny od daně podle § 6, odst. 1, ř. 8, písm. d) a j), ř. 9, písm. b) a d), ř. 10 až 15, ř. 17 až 26 a ř. 28. Vedlejšími obchody jsou úplatné převody základních prostředků (např. strojů), stejně jako úplatný převod celého podniku nebo části podniku. Převýšili-li Vaše obraty hranici 35 000 EUR netto v období pěti let pouze jedenkrát, a to nejvýše o 15 %, zůstává osvobození nadále zachováno. Nemáte-li v Rakousku 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 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 přechodu z nepravého osvobození od daně na daňovou povinnost (buď v důsledku volby daňové povinnosti nebo kvůli překročení limitní částky pro drobné podnikatele) nebo naopak (přechod od daňové povinnosti na nepravé osvobození od daně), mohou vzniknout opravné položky na dani z obratu na vstupu (viz vysvětlivky pod bodem 33).

**11** Pod kódem **020** se zapisují **zbývající obraty osvobozené od daně (bez oprávnění k odpočtu daně z obratu na vstupu)**. To jsou např. výkony v oblasti peněžnictví, úvěrnictví a pojišťovnictví, odměny dozorčích rad, obraty opatrovníků 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, psychologů/psychoterapeutů, zubních techniků/zubních techniků, stejně jako přeprava nemocných. V těchto případech se není možno osvobození od daně vzdát.

Pro pronájem nemovitostí platí následující: Pronájem bytu je zatížen sazbou daně ve výši 10%. Pronájem nemovitostí k obchodním účelům je, vyjma případů, kdy se jedná o krátkodobý pronájem, zásadně osvobozen od daně (v tomto případě je obrat nutno zapsat pod kódem **020**), pronajímatel/ka však může s každým jednotlivým obratem (pro každou provozovnu, každé ostatní prostory) nakládat rovněž jako s daňově povinným obratem („možnost volby“). To však platí pouze tehdy, používá-li nájemce tuto nemovitost téměř výlučně pro obraty, které nevylučují odpočet daně na vstupu. Pak se použije běžná sazba daně ve výši 20 %. Využije-li pronajímatel/ka obchodních prostor osvobozen od daně, může dojít k opravě 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 sazby daně** ve výši **10 %** podléhají podle § 10 odst. 2 ř. 1 až 8 mj. následující obraty:

Dodávky a vlastní spotřeba položek uvedených v příloze 1 zákona o dani z obratu (UStG), zejména zemědělských produktů, potravin a potravinářských přípravků, knih, novin, dále mj. pronájem nemovitostí pro obytné účely, s výjimkou nákladů na vytápění (k pronájmu obchodních prostor viz vysvětlivky v bodě 11), výkony sdružení osob pro údržbu, správu nebo provoz částí a souborů nemovitostí, které společně vlastní, v nichž se nacházejí vlastnické byty sloužící k bydlení (v případě obchodních prostor ve vlastnických bytech je dáno nepravé osvobození od daně s možností volby, a to pod podmínkou, že nájemce užívá nemovitost téměř výhradně k dosažení obrátů, které nevylučují srážku daně na vstupu, přičemž tento obrat poté podléhá běžné daňové sazbě), ubytování v zařízeních obytných prostorech a noclehárnách, a pravidelné související doplňkové služby (včetně vytápění) a pronájem (přenechání k užívání) pozemků pro účely kempování, určité výkony charitativních, dobročinných a církevních sdružení, přeprava osob (s výjimkou letadel v tuzemsku), svoz odpadu, obraty soukromých zdravotnických a lázeňských zařízení, domovů s pečovatelskou službou a domovů pro seniory, domovů pro nevidomé a dlouhodobě nemocných.

**Snížené sazby daně** ve výši **13 %** podléhají podle § 10, odst. 3, č. 1 až 12 mj. následující obraty:

Dodávky a vlastní spotřeba položek uvedených v příloze 2 zákona o dani z obratu (UStG), zejména živých zvířat, rostlin, palivového dříví, obraty z umělecké činnosti (např. malíři, sochaři, básníci/dramatici a autoři umělecké prózy, naopak nikoli autoři odborné literatury), obraty koupališť, plováren a lázeňských koupelí, soukromých divadel a soukromých koncertních akcí, soukromých muzeí, cirkusových představení a výkony cirkusových umělců, výkony soukromých domovů mládeže, výchovných ústavů, vzdělávacích a školicích zařízení a zotavoven (např. jesle, mateřské školy, dětská centra) a osobní doprava leteckými dopravními prostředky. Umělecké předměty (jsou-li dodávány umělkyní/umělcem a v dalších zvláštních případech, není-li aplikován tzv. režim ziskové přírážky);

Dodávka vína zemědělským podnikem (výrobcem) rovněž spadá pod sníženou sazbu daně ve výši 13 % (viz vysvětlivky pod bodem 14).

**14** **Dodávka a vlastní spotřeba vína** výrobcem podléhá sazbě daně ve výši 13 %. V případě vína, jež bylo vyrobeno z přikoupených hroznů, a pro prodeje vína ve výčepch provozovaných výrobcem (Buschenschank) se použije běžná sazba daně ve výši 20 %. Pro zemědělské a lesní hospodářky/hospodáře bez povinnosti vést účetnictví toto platí jen tehdy, pokud využili volby přechodu na běžné zdanění (závazný účinek po dobu pěti let); jinak viz body 16 a 17.

**15** Pro obraty na území obcí Jungholz a Mittelberg dosažené podnikatelkami/podnikateli, kteří mají na těchto územích bydliště (sídlo), obvyklé místo pobytu nebo provozovnu, se běžná sazba daně snižuje z 20 % na 19 % (nutno zapsat pod kódem **037**). Snížené sazby daně ve výši 10% resp. 13% se však rovněž aplikují.

**16** **17** Kódy **052** a **007** jsou relevantní jen pro zemědělské a lesní hospodářky/hospodáře bez povinnosti vést účetnictví, které/kteří nevyužily(i) volbu běžného zdanění. Pro obraty těchto zemědělských a lesních hospodářek/hospodářů v důsledku paušalizování zpravidla nevzniká 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, probíhá-li prodej ve vztahu k nepodnikatelkám/nepodnikatelům, zejména v případě prodeje vína vinařkami/vinaři uplatňujícími paušál ve vlastním výčepu (Buschenschank) nebo všeobecně v případě prodeje vína, jež bylo vyrobeno z přikoupených hroznů. Dodatkovou daň je nutno zaplatit i v případě prodeje nápojů neuvedených v příloze 1 zákona o dani z obratu.

**17** Dodatková daň ve výši 7 % se uplatní na nápoje uvedené pod bodem 16, pokud probíhá jejich prodej podnikatelkám/podnikatelům.

Snížené sazby daně ve výši 5 % podléhají podle § 28 odst. 52 ř. 1 v období od 1. 7. 2020 do 31. 12. 2021 mj. následující obraty: Podávání jídla a podávání nápojů ve smyslu § 111 odst. 1 živnostenského zákona (GewO) z roku 1994, ubytování v pokojích a noclehárnách, jakož i pronájem (převod užívání) pozemků pro účely kempování, prodej z činnosti umělce, dodání určitých uměleckých předmětů (viz bod 13), filmové projekce, cirkusová představení, plnění související s činností pořadatele poutňových zábav, dodávka knih a elektronických publikací. Pro noviny a jiné periodické tiskoviny platí do 31.12.2020 sazba 5 %.

**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 u své tuzemské dodavatelky resp. u svého tuzemského dodavatele stejného přístupu, jako by se jednalo o dodávku v rámci Evropské unie osvobozenou od daně (viz bod 7), potom dluží příjemce 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 služeb), 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 odpočet daně na vstupu ze zásady vyloučen (např. kvůli nepravé 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) poskytované zahraniční podnikatelkou/zahraněním podnikatelem (§ 19, odst. 1, věta druhá)
2. určité dodávky elektřiny a plynu od zahraniční podnikatelky/zahraněního podnikatele (§ 19, odst. 1c)
3. Obraty z převodu povolenek na emise skleníkových plynů (§ 19, odst. 1e, písm. a) a obraty z dodávek určitých mobilních telekomunikačních zařízení a integrovaných elektronických obvodů, činí-li vyfakturovaná úhrada nejméně 5 000 EUR (§ 19, odst. 1e, písm. b).
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 tyto výkony, nýbrž Vy jako příjemce výkonů. Tuto přecházející daň 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 k přechodu daňového dluhu na příjemce výkonů v případě dodávek v rámci zajišťovacího majetku a majetku s vyhradou vlastnictví, stejně jako v případě obrátů z nemovitostí v rámci řízení o exekuční dražbě (§ 19, odst. 1b). Tuto přecházející daň je nutno uvést pod kódem **044**. Neuplatňuje-li se vyloučení z odpočtu daně z obratu na vstupu, může si příjemce služeb 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 služeb/příjemce služeb přešel za dodávky a určité ostatní výkony v souvislosti s kovovým odpadem a odpadními látkami (§ 19 odst. 1d vyhlášky o dani z obratu při nakládání s kovovým odpadem spolkové sbírky zákonů BGBl. II č. 129/2007§. Dále se zde zapisují obraty podle vyhlášky o potírání podvodů v oblasti daně z obratu (Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung - UStBBKV), spolková sbírka zákonů BGBl. II č. 369/2013, (herní video konzole, notebooky, tablety, plyn a elektřina, certifikáty v oblasti plynu a elektřiny, kovy a investiční zlato), ohledně nichž rovněž dochází k přechodu daňového dluhu na příjemce výkonu. 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 podniku (nikoli tedy pro soukromé účely!) obdržíte od podnikatelky/podnikatele z některého z členských států EU „přeshraněcí dodávku“, což znamená, že je předmět dodávky dovezen z jiného členského státu EU do tuzemska. 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 použití v tuzemsku 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 ihned znovu uplatnit jako daň z obratu na vstupu (kód **065**). Nabývací daň pro určitá motorová vozidla si jako daň 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 přeshraněcích transakcí.

O nabytí v rámci Evropské unie se nejedná, jste-li buď podnikatelkou/podnikatelem, která/ý realizuje pouze nepravé 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 běžném 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 nepočítají. 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 nabytí osvobozených od daně. 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 vysvětlivky k bodům 12, 13, 15 a 17.

**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 poté 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 povinnost podat přiznání (prostřednictvím zápisu do „souhrnného hlášení“).

**25** Pod kódem **060** je nutno přiznat do zdaňovacího období spadající částky daně odděleně vyúčtované jinými podnikatelkami/podnikateli za dodávky nebo ostatní služby, jež byly pro podnik realizovány v tuzemsku, včetně daní vyúčtovaných za poskytnuté zálohy, stejně jako daní na vstupu vypočtených podle průměrných sazeb. V případě subjektů povinných platit daň z obratu v okamžiku přijetí obrátové platby (tzv. „Istversteuerer“), jejichž obraty podle § 1, odst. 1, ř. 1 a 2 - při tomto se obraty z vedlejších obchodů, včetně prodejů podniků neberou v úvahu – v předchozím zdaňovacím období nepřevýšily částku 2 000 000 EUR, je dodatečnou podmínkou pro odpočet daně na vstupu to, že byla poskytnuta platba.

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.

V případě osobních automobilů nebo osobních dodávkových automobilů s emisní hodnotou CO<sub>2</sub> 0 g/km (např. osobní automobily nebo osobní dodávkové automobily s výlučně elektrickým nebo elektrohydraulickým pohonem) je možný odpočet daně na vstupu podle všeobecných podmínek uvedených v § 12 zákona o dani z obratu (UStG 1994).

**26** Pod kódy **084**, **085**, **086**, **078**, **068** a **079** je třeba zvlášť uvést paušálně vypočtené daně na vstupu, jež však již musejí být

zahrnuty pod kódem **060**. Zde se zapisují paušální daně na vstupu určené pro určité profesní skupiny nebo činnosti.

**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 zapsat daň na vstupu týkající se té dovozní daně z obratu (EUST), jejíž zaúčtování neproběhlo na účet celního úřadu, nýbrž na základě možnosti volby na účet podnikatelky/podnikatele u finančního úřadu, pro kterou/kterého bylo zboží dovezeno. To neplatí, jde-li o případ vyloučení odpočtu daně na vstupu.

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

**30** Pod kódy **066**, **082**, **087** a **089** je třeba uvést daň, která přešla na příjemce výkonů, nejde-li o případ vyloučení z 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 vysvětlivky pod bodem 8). Odpočet daně na vstupu je podle čl. 12, odst. 3 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 uvádějí daně na vstupu přiznané pod kódy **060**, **061**, **083**, **065**, **066**, **082**, **087** a **089**, jež mají být připočteny k takzvaným „obratům s nepravým osvobozením od daně“ (viz bod 9, 10 a 11) nebo k obrátům, které byly uskutečněny v zahraničí a které by – pokud by byly uskutečněny v tuzemsku – byly obraty s nepravým osvobozením 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. Opravnou položku je nutno přiznat pod kódem **063**. To platí i při přechodu z nepravého 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 zřeknutí 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), vyvine se zpětná pohledávka nebo dobropis daně na vstupu.

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

### **35** Ostatní opravy:

Tato řádka je k dispozici pro ostatní opravy daně. Například se zde zapisují opravy úhrad týkající se obrátů předchozích zdaňovacích období, přičemž je nutno zapsat částku daně (nikoli vyměřovací základ). Opravy úhrad týkající se obrátů běžného zdaňovacího období je nutno zohlednit již pod kódem **000**.

Zde se zapisují rovněž dobropisy vyplývající v případech podle § 7, odst. 4, druhý pododstavec z osvobození vývozních obrátů z předchozích zdaňovacích období od daně (nejprve zdaněných), byl-li doklad o vývozu předložen teprve v běžném zdaňovacím období.

**Tento návod obsahuje pouze nejdůležitější instrukce pro vyplnění přiznání. V případě pochybností se obraťte na svého auditora/svoji auditorku, nebo na zaměstnance pro Vás příslušného finančního úřadu!**