

C. ODDÍL — daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu				
Dodání zboží nebo poskytnuté služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1		A010,A011 (01,01a)				
	snížená	2		A020,A021 (02,02a)				
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		A030 (03)				
	snížená	4		A040 (04)				
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 15)	základní	5		A050 (05)				
	snížená	6		A060 (06)				
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 a 4)	základní	7		A070 (07)				
	snížená	8		A080 (08)				
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		A090,A091 (09)				
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst 2)		10		A100,A101 (10)				
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 15)	základní	11		A110 (11)				
	snížená	12		A120 (12)				
II. plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota				
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	T40, T60 (20, 20a)				
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21	T41, T61 (21, 21a)				
Vývoz zboží (§ 66)			22	T42, T62 (22, 22a)				
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	T43, T63 (23, 23a)				
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	T44, T64 (24, 24a)				
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25	T45, T65 (25, 25a)				
III. Doplnující údaje								
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			30	<table><tr><th>Pořízení zboží</th><th>Dodání zboží</th></tr><tr><td>T81 (30p)</td><td>T85,T86 (30d,30da)</td></tr></table>	Pořízení zboží	Dodání zboží	T81 (30p)	T85,T86 (30d,30da)
Pořízení zboží	Dodání zboží							
T81 (30p)	T85,T86 (30d,30da)							
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet			
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		A400,A405 (40p,40p+48)	A401,A406 (40k,40k+48)			
	snížená	41		A410,A415 (41p,41p+48)	A411,A416 (41k,41k+48)			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42		A420,A425 (42p,42p+48)	A421,A426 (42k,42k+48)			
	snížená	43		A430,A435 (43p,43p+48)	A431,A436 (43k,43k+48)			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12		základní	44	A440,A445 (44p,44p+48)	A441,A446 (44k,44k+48)			

	snížená	45		A450, A455 (45p, 45p+48)	A451, A456 (45k, 45k+48)
Odpočet daně při změně režimu		46		A460 (46p)	A461 (46k)
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47			
z toho hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48		A405, A415, A425, A435, A445, A455 (40p+48, 41p+48, 42p+48, 43p+48, 44p+48, 45p+48)	A406, A416, A426, A436, A446, A456 (40k+48, 41k+48, 42k+48, 43k+48, 44k+48, 45k+48)

V. Krácení nároku na odpočet daně

Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	T53, T54 (50, 51b)			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		A011, A021, T60, T61, T62, T63, T64, T65, T86 (01a, 02a, 20a, 21a, 22a, 23a, 24a, 25a, 30da)		T54 (51b)	
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	A600 (60)
Vyrovnění odpočtu daně (§ 79)	61	A610 (61)
Vrácení daně (§ 84)	62	A620 (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	

A ... příslušná analytika účtu 343

T ... položka číselníku TypyDPH (F10 – DPH=0)

() ... vazba na řídicí číselník pro umístění v daňovém přiznání

... vypočtené údaje