

### 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	01, 01+33, 01+51s, 01+51s+33			
	snížená	2	02, 02+33, 02+51s, 02+51s+33			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		03		
	snížená	4		04		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		05		
	snížená	6		06		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7		07		
	snížená	8		08		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		09		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		10		
	snížená	11		11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		12		
	snížená	13		13		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	20, 20+51s		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d			21	21, 21+51s		
Vývoz zboží (§ 66)			22	22, 22+51s		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	23, 23+51s		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	24, 24+51s		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	25, 25+51s		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	26, 26+51s		
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		Pořízení zboží	30	30		
		Dodání zboží	31	31, 31+51s		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)		Věřitel	33	z ř. 01 ...+33		
		Dlužník	34	z ř. 40-41 ...+34		
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně		V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		40p, 40p+34, 40p+47, 40p+34+47	40k, 40k+34, 40k+47, 40k+34+47	
	snížená	41		41p, 41p+34, 41p+47, 41p+34+47	41k, 41k+34, 41k+47, 41k+34+47	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		42p, 42p+47	42k, 42k+47	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		43p, 43p+47	43k, 42k+47	
	snížená	44		44p, 44p+47	44k, 42k+47	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45		45p	45k	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46				
Hodnota pořízení majetku vymezeného v § 40 odst. 3 písm. d) a e)		47		z ř. 40-44 ...+47	z ř. 40-44 ...+47	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	50, 50+51b			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
			z ř. 01-02, 20-26 ...+51s		50+51b	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)		Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnaní podle § 79 zákona platného do konce roku 2010			60	60		
Vrácení daně (§ 84)			61	61		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)			62	62		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63			
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)			64			
Nadměrný odpočet (63 - 62)			65			
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)			66			