**Modelové situace k výpočtu zálohy na nadměrný odpočet**

Novelou zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o DPH“), s účinností od 1. 1. 2021 nové ustanovení § 105a normuje zálohu na nadměrný odpočet, přičemž odkazuje na podmínky uvedené v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“). Daňový řád s účinností od 1. 1. 2021 obsahuje § 174a a 174b vztahující se k záloze na daňový odpočet respektive vypořádání zálohy na daňový odpočet.

Při ověřování splnění zákonných podmínek vzniku nároku na zálohu na nadměrný odpočet (dále též „NO“) je nutné postup správce daně (dále též „SD“) vždy přizpůsobit okolnostem konkrétního případu (např. zahájenému postupu k odstranění pochybností, zahájené daňové kontrole a jejímu rozsahu, výsledku kontrolního zjištění atd.).

Správce daně průběžně prověřuje splnění zákonných podmínek pro vznik zálohy na NO. Nelze tedy např. u prověřovaných plnění, u kterých SD již nečiní kroky k jejich ověření (neboť je má již za prokázané) čekat s předepsáním zálohy např. až do vydání výzvy k prokázání skutečností dle § 92 odst. 4 daňového řádu, pokud jsou splněny podmínky pro její vznik. V případě, že SD prověřuje pouze část plnění vykázaných v daňovém přiznání nebo dodatečném daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty (dále též „DAP/DODAP“) nebo má některá z prověřovaných plnění již za prokázaná a nehodlá je dále prověřovat, ověří, zdali v danou chvíli jsou splněny zákonné podmínky pro vznik nároku na zálohu na NO.

Správce daně by měl vždy při posuzování a vyhodnocování případného splnění zákonných podmínek vzniku nároku na zálohu na NO postupovat v komplexních souvislostech vůči celému DAP/DODAP.

* Předpokladem vzniku nároku na zálohu na NO je podané DAP/DODAP s vykázaným nadměrným odpočtem, kdy SD před stanovením daně zahájí jeden z kontrolních postupů.[[1]](#footnote-1)
* Správce daně dále zvažuje, jaké důsledky může mít neuznání prověřovaného plnění do celého DAP a výsledného deklarovaného NO (např. neuznání osvobozeného dodání zboží do JČS může mít za následek zvýšení daně na výstupu).
* Po vyhodnocení možných dopadů a vyplnění prověřovaných plnění do výpočtové tabulky[[2]](#footnote-2), dojde k následnému matematickému přepočítání celého DAP. Výsledkem přepočítání je buď stále NO v nějaké výši, nebo dojde ke změně z původně deklarovaného NO   
  do vlastní daňové povinnosti.
* Je-li výsledkem výpočtu NO, následně SD zohlední případné již předepsané zálohy (odečte je od výsledného NO)[[3]](#footnote-3) a ověří, zdali je částka vyšší než 50 000,- Kč.[[4]](#footnote-4)
* V situaci, kdy dojde ke splnění výše vyjmenovaných zákonných podmínek vzniku nároku na NO, SD předepíše zálohu ve vypočtené výši na osobní daňový účet (dále též „ODÚ“) a vhodným způsobem vyrozumí daňový subjekt (dále též „DS“)[[5]](#footnote-5).

Důležitým aspektem je, zdali SD má při zahájení či v průběhu kontrolního postupu pochybnosti o ověřovaném plnění a zejména pak, zdali v průběhu kontrolního postupu činí v kontinuálním sledu kroky k jeho ověření. Takové úkony SD musí být patrné z daňového spisu DS. V případě, kdy má SD některá z ověřovaných plnění za již prokázaná (ať na základě důkazních prostředků získaných vlastní činností nebo na základě důkazních prostředků předložených DS) a nehodlá je dále prověřovat, měl by bezodkladně ověřit, zdali tím, že již má část ověřovaných plnění za prokázaná, nedošlo ke splnění zákonných podmínek vzniku nároku   
na zálohu na NO.

Vzhledem k nutnosti zaznamenání posouzení splnění podmínek vzniku nároku na zálohu na NO a jeho mechanismu vyčíslení do daňového spisu, bude v případě splnění zákonných podmínek vzniku zálohy použit následující postup: Správce daně, který provádí příslušný kontrolní postup (zpravidla pracovník kontrolního oddělení) sepíše úřední záznam, který bude obsahovat výpočtovou tabulku (onen zmiňovaný mechanismus výpočtu), návrh textu odůvodnění do vyrozumění o vzniku zálohy na NO a další doplňující informace (zejména   
ve vztahu k mechanismu vyčíslení výše zálohy). Úřední záznam bude předán zpravidla pracovníkovi vyměřovacího oddělení společně s písemnostmi, na které odkazuje navrhovaný text odůvodnění do vyrozumění o vzniku zálohy na NO[[6]](#footnote-6). Pracovník kontrolního oddělení předáním úředního záznamu dá podnět pracovníkovi vyměřovacího oddělení k předepsání zálohy na ODÚ daňového subjektu a vydání vyrozumění o vzniku zálohy. Pracovník vyměřovacího oddělení tyto úkony učiní bezodkladně.

Při tvorbě návrhu textu odůvodnění SD vychází z níže uvedené koncepce schématu, kde tučně zvýrazněný text odpovídá pasážím, které by měly být obsaženy v odůvodnění vyrozumění o vzniku zálohy, přičemž uvedené je v případě potřeby nutné adekvátně doplnit.

Konkrétní návrhy textů, které vycházejí z níže uvedeného, jsou pak následně uvedeny u jednotlivých modelových situací.

**Správce daně porovnal výši nadměrného odpočtu vykázaného:**

1. *pokud je kontrolní postup zahajován k řádnému daňovému přiznání, pak bude uvedeno:* **na řádku 65 v řádném**
2. *pokud je kontrolní postup zahajován k dodatečnému daňovému přiznání, pak bude uvedeno:* **na řádku 66 jako záporný rozdíl oproti poslední známé dani v dodatečném**

**daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za výše uvedené zdaňovací období**

* 1. *v případě následného podání dodatečného daňového přiznání bude doplněno:* , **a to se zohledněním rozdílu oproti poslední známé dani vykázané na řádku 66 v nepřípustně podaném dodatečném daňovém přiznání, které bylo doručeno správci daně dne DD.MM.RRRR a zaevidováno pod č. j. XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX,**
  2. *v případě uplatnění požadavku na zahrnutí konkrétních plnění v rámci kontroly bude doplněno:* , **a to se zohledněním požadavku daňového subjektu na zahrnutí vybraných plnění do výsledku kontrolního postupu, který byl uplatněn v rámci protokolu o ústním jednání  č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX ze dne DD. MM. RRRR,**

**s hodnotou prověřovaných plnění v návaznosti na aktuální průběh kontrolního postupu vedeného k dotčenému zdaňovacímu období.**

**Správcem daně prověřovaná plnění jsou vymezena rozsahem zahájeného kontrolního postupu uvedeného**

* + 1. **ve výzvě k odstranění pochybností***(nebo)*
    2. **v oznámení o zahájení daňové kontroly[[7]](#footnote-7).** (v případě *vydání oznámení o změně rozsahu daňové kontroly doplnit i odkaz na toto oznámení).*

*V případě vydání navazující výzvy k prokázání skutečností doplnit:* **a dále konkrétními pochybnostmi správce daně uvedenými ve výzvě k prokázání skutečností č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX, doručené dne DD.MM.RRRR**

*Pokud je nutné zohlednit jiné skutečnosti – např. viz níže, pak se doplní adekvátně tato část:* **V návaznosti na průběh kontrolního postupu, zejména na základě skutečností uvedených**

* + 1. **v protokole o ústním jednání č. j. XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX ze dne**
    2. **v odpovědi na výzvu k prokázání skutečností zaevidované pod č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX doručené správci daně dne DD.MM.RRRR**
    3. **ve výsledku kontrolního zjištění, které bylo daňovému subjektu předáno dne DD.MM.RRRR jako příloha  č. j XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX**

**správce daně konstatuje, že**

* + - 1. *plnění …(nutno je konkrétněji vymezit, aby bylo jasné, jak správce daně k výsledku došel – např. všechna přijatá plnění od dodavatele ABC s.r.o. DIČ: CZ88888888 v celkové hodnotě 1 210 000,- Kč  (základ daně ve výši 1 000 000,- Kč,  daň ve výši 210 000,- Kč) nebo plnění uvedená v protokole č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX ze dne DD.MM.RRRR uvedená pod bodem ……*
      2. *v případě odkazu na výsledek kontrolního zjištění postačuje odkázat na něj:* **vychází z v něm uvedených závěrů a dotčená plnění tak**

**již nehodlá v rámci probíhajícího kontrolního postupu prověřovat, pokud nebudou zjištěny skutečnosti, které by uvedený závěr zpochybnily.**

**Matematicky dopočtený rozdíl pak představuje část nadměrného odpočtu, která aktuálně není předmětem prověřování vedeného správcem daně a která určuje výši zálohy na nadměrný odpočet**

1. *v případě již dříve předepsaných, vrácených či jinak použitých záloh nutno uvést:* **se zohledněním již předepsaných, vrácených či jinak použitých záloh**

**dle § 174a daňového řádu, jak je uvedeno v přiložené výpočtové tabulce[[8]](#footnote-8).**

Dále jsou uvedeny konkrétní modelové situace, při kterých je nanejvýš vhodné zkoumat, zda DS nevzniká nárok na zálohu na NO. Jedná se zejména o ty situace, se kterými se SD setkává v praxi nejčastěji, avšak před výše zmíněnou novelou (daňového řádu a zákona o DPH) neexistoval zákonný institut, jenž by umožňoval předepsat DS zálohu na NO. Těmito konkrétními situacemi jsou např. zahájení postupu k odstranění pochybností, přechod z postupu k odstranění pochybností do daňové kontroly, atd.

Seznam modelových situací:

* Zadání pro příklady
* Příklad 1 - Zahájení POP
* Příklad 1.1 - Přechod z POP do DK v užším rozsahu než byl původní rozsah POP
* Příklad 1.2 - V průběhu DK vydána výzva podle § 92 odst. 4 DŘ
* Příklad 1.3 - Vydání výsledku kontrolního zjištění
* Příklad 2 - Zahájena DK na dodání zboží (ř. 20)
* Příklad 2.1 - Podáno DODAP a zvýšení výstupu (ř. 1)
  + - SD nemá pochybnosti o DODAP
* Příklad 2.2 - Podáno DODAP a zvýšení vstupu (ř. 40)
  + - SD má pochybnosti o DODAP
* Příklad 3 - Zahájena DK na vstup ř. 40, DS uplatňuje koeficient
* Příklad 3.1 - V rámci DK vydána výzva podle § 92 odst. 4 DŘ, pochybnosti o přijatých zdanitelných plněních v souvislosti s ř. 50
* Příklad 4 - Pochybnosti o rozsahu výstupu na ř. 1 u podaného DAP, zahájení POP (nelze určit přesný rozsah)
* Příklad 4a - Pochybnosti o rozsahu výstupu na ř. 1 u podaného DAP, zahájení POP (na konkrétní plnění)

## Zadání pro příklady

Pro zjednodušení budou následující modelové situace dále označené jako příklad 1, 1.1 atd. týkající se výpočtu výše zálohy na NO vždy vycházet z níže uvedeného základního zadání včetně vykázaných hodnot v DAP.

Plátce daně z přidané hodnoty podal (ve lhůtě pro podání DAP) za zdaňovací období únor roku 2021 řádné daňové přiznání k DPH. V uvedeném DAP vykázal NO ve výši 738 800,- Kč. Konkrétní hodnoty řádků DAP viz níže tabulka daňového přiznání.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | |  | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | |
| **I. Zdanitelná plnění** | | | | | | | **ř.** | | **Základ daně** | | | | | | **Daň na výstupu** | | | | |
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) | | | | základní | | | 1 | | 2 000 000 | | | | | | 420 000 | | | | |
| snížená | | | 2 | |  | | | | | |  | | | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3) | | | | základní | | | 3 | | 600 000 | | | | | | 126 000 | | | | |
| snížená | | | 4 | |  | | | | | |  | | | | |
| Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 9 odst. 1) | | | | základní | | | 5 | |  | | | | | |  | | | | |
| snížená | | | 6 | |  | | | | | |  | | | | |
| Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5) | | | | základní | | | 7 | |  | | | | | |  | | | | |
| snížená | | | 8 | |  | | | | | |  | | | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) | | | | | | | 9 | |  | | | | | |  | | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | | | | základní | | | 10 | |  | | | | | |  | | | | |
| snížená | | | 11 | |  | | | | | |  | | | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | | | | základní | | | 12 | |  | | | | | |  | | | | |
| snížená | | | 13 | |  | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | |
| **II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | | **Hodnota** |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | | | | | | | | | | | | | | | 20 | | 1 500 000 |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | 21 | |  |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | | | | | | | | | | | | | | | 22 | |  |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném čl. státě (§ 19 odst. 4) | | | | | | | | | | | | | | | | | 23 | |  |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8) | | | | | | | | | | | | | | | | | 24 | |  |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | | | | | | | | | | | | | | | 25 | | 400 000 |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) | | | | | | | | | | | | | | | | | 26 | |  |
| **III. Doplňující údaje** | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | *Dle daňového subjektu* |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | | | | | | | | | | | | Pořízení zboží | | | 30 | |  |
| Dodání zboží | | | 31 | |  |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71g | | | | | | | | | | | | | | | | | 32 | |  |
| Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) | | | | | | | | | | | | | | Věřitel | | | 33 | |  |
| Dlužník | | | 34 | |  |
|  | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | |
| **IV. Nárok na odpočet daně** | | | | | **ř.** | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | | | **Krácený odpočet** | | | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | | základní | | | 40 | 5 800 000 | | | | | 1 058 000 | | | | | 160 000 | | | |
| snížená | | | 41 |  | | | | |  | | | | |  | | | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | | | | 42 |  | | | | |  | | | | |  | | | |
| Ze zd. plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | | základní | | | 43 | 600 000 | | | | | 126 000 | | | | |  | | | |
| snížená | | | 44 |  | | | | |  | | | | |  | | | |
| Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 až § 79c | | | | | 45 |  | | | | |  | | | | |  | | | |
| Odpočet daně celkem (40+41+42+43 +44+45) | | | | | 46 |  | | | | | 1 184 000 | | | | | 160 000 | | | |
| Hodnota pořízeného majetku vyjm.  § 4 odst. 3 písm. d) a e) | | | | | 47 |  | | | | |  | | | | |  | | | |
| **V. Krácení nároku na odpočet daně** | **ř.** | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | 50 | | 2 700 000 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) | 51 | | **S nárokem na**  **odpočet** | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| Část odpočtu v krácené výši | 52 | | **Koeficient** | | | | | **63** | | **Odpočet** | | | | | 100 800 | | | | |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | 53 | | **Vypořádací koeficient** | | | | |  | | **Změna odpočtu** | | | | |  | | | | |
| **VI. Výpočet daňové povinnosti** | | | | | | | | | | | | **ř.** | *Dle daňového subjektu* | | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d) | | | | | | | | | | | | 60 |  | | | | | | |
| Vrácení daně (§ 84) | | | | | | | | | | | | 61 |  | | | | | | |
| Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+11+12+13–61+daň podle § 108 odst. 1 písm. i) | | | | | | | | | | | | 62 | 546 000 | | | | | | |
| Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | | | | | | | | | | | 63 | 1 284 800 | | | | | | |
| Vlastní daňová povinnost (62 – 63) | | | | | | | | | | | | 64 |  | | | | | | |
| Nadměrný odpočet (63 – 62) | | | | | | | | | | | | 65 | 738 800 | | | | | | |
| Rozdíl proti posl. známé daň. povinnosti při podání dodat. daň. přiznání (62 – 63) | | | | | | | | | | | | 66 |  | | | | | | |

## Příklad 1 - Zahájení postupu k odstranění pochybností dle § 89 daňového řádu

Správci daně vznikly pochybnosti o části přijatých zdanitelných plnění vykázaných v DAP na ř. 40, konkrétně o plněních v celkové výši základu daně 1 500 000,- Kč a daně v základní sazbě ve výši 315 000,- Kč.

Správce daně ve výzvě k odstranění pochybností dle § 89 daňového řádu (dále též „POP“) uvedl své konkrétní pochybnosti týkající se přijatých zdanitelných plnění od dodavatele A v celkové výši základu daně 550 000,- Kč a daně v základní sazbě ve výši 115 500,- Kč, dále pak od dodavatele B v celkové výši základu daně 500 000,- Kč a daně v základní sazbě ve výši 105 000,- Kč a od dodavatele C v celkové výši základu daně 450 000,- Kč a daně v základní sazbě ve výši 94 500,- Kč. Ve výzvě k POP dále SD dle povahy konkrétních pochybností vyzval DS, aby se k pochybnostem SD vyjádřil a předložil důkazní prostředky tak, aby došlo   
k odstranění pochybností (v souladu s § 89 daňového řádu).

Správce daně s přihlédnutím k důkazním prostředkům a pochybnostem, které má v dané chvíli k dispozici, vymezil rozsah plnění, která hodlá v danou chvíli prověřovat. V daném případě se jedná o přijatá zdanitelná plnění (od dodavatelů A, B a C) v celkové hodnotě základu daně ve výši 1 500 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 315 000,- Kč.

* Z uvedeného plyne, že zbývající vykázaná zdanitelná plnění v daňovém přiznání SD v danou chvíli nehodlá prověřovat.
* V  této chvíli by měl SD s ohledem k vymezenému rozsahu kontrolního postupu (současným pochybnostem a úmyslu prověřovat pouze plnění uvedená ve výzvě) vyčíslit „neprověřovanou část NO“ (Výpočtová tabulka č. 1) a ověřit, zdali jsou splněny zákonné podmínky pro vznik nároku na zálohu na NO.

*Výpočtová tabulka č. 1*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **I. Zdanitelná plnění** | | | | | | **ř.** | | **Základ daně** | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | **Základ daně** | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | **Základ daně** | | | | | | | **Daň na výstupu** | | |
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku | | | základní | | | 1 | | 2 000 000 | | | | | 420 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 2 000 000 | | | | | | | 420 000 | | |
| snížená | | | 2 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6) | | | základní | | | 3 | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 600 000 | | | | | | | 126 000 | | |
| snížená | | | 4 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 9 odst. 1) | | | základní | | | 5 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | 6 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Dovoz zboží (§ 23) | | | základní | | | 7 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | 8 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6) | | | | | | 9 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | | | základní | | | 10 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | 11 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | | | základní | | | 12 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | 13 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | |
| **II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | **Hodnota** | | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | | | | | | | | | | | | | | 20 | 1 500 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | 1 500 000 | | | | | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2 | | | | | | | | | | | | | | | | 21 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | | | | | | | | | | | | | | 22 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném čl. státě (19 odst. 4) | | | | | | | | | | | | | | | | 23 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8) | | | | | | | | | | | | | | | | 24 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | | | | | | | | | | | | | | 25 | 400 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | 400 000 | | | | | |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) | | | | | | | | | | | | | | | | 26 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| **III. Doplňující údaje** | | | | | | | | | | | | | | | |  | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | | | | | | | | Pořízení zboží | | | | | | 30 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dodání zboží | | | | | | 31 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71g | | | | | | | | | | | | | | | | 32 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44 a násl., resp. § 74a) | | | | | | | | | | Věřitel | | | | | | 33 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dlužník | | | | | | 34 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **IV. Nárok na odpočet daně** | | | | **ř.** | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné**  **výši** | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | **Krácený odpočet** | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | základní | | | 40 | | 5 800 000 | | | | | 1 058 000 | | | | 160 000 | | | 1 500 000 | | | | | 315 000 | | | |  | | | 4 300 000 | | | | | 743 000 | | | 160 000 | |
| snížená | | | 41 | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | | | 42 | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Ze zd. plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | základní | | | 43 | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | |  | |
| snížená | | | 44 | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77 a § 79 až § 79d | | | | 45 | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Odpočet daně celkem (40+41+42+43+44+45) | | | | 46 | |  | | | | | 1 184 000 | | | | 160 000 | | |  | | | | | 315 000 | | | |  | | |  | | | | | 869 000 | | | 160 000 | |
| Hodnota pořízeného majetku vyjm. v § 4 odst. 4 písm. d) a e) | | | | 47 | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| **V. Krácení nároku na odpočet daně** | **ř.** | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | 50 | 2 700 000 | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) | 51 | **S nárokem na**  **odpočet** | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | |
|  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Část odpočtu v krácené výši | 52 | **Koeficient** | | | **63** | | **Odpočet** | | | | 100 800 | | | **Koeficient** | | | | | |  | **Odpočet** | | | |  | | | **Koeficient** | | | | 63 | | | | **Odpočet** | | | 100 800 |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | 53 | **Vypořádací koeficient** | | |  | | **Změna odpočtu** | | | |  | | | **Vypořádací koeficient** | | | | | |  | **Změna odpočtu** | | | |  | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | | **Změna odpočtu** | | |  |
| **VI. Výpočet daně** | | | | | | | | | **ř.** | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | *Výpočet pro účely zálohy na NO (NO x povinnost)* | | | | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.) | | | | | | | | | 60 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Vrácení daně (§ 84) | | | | | | | | | 61 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+11+12+13–61+daň podle § 108 jinde neuvedená) | | | | | | | | | 62 | | | 546 000 | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | 546 000 | | | | | | | | |
| Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | | | | | | | | 63 | | | 1 284 800 | | | | | | | | | | 315 000 | | | | | | | | | 969 800 | | | | | | | | |
| Vlastní daňová povinnost (62 – 63) | | | | | | | | | 64 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Nadměrný odpočet (63 – 62) | | | | | | | | | 65 | | | 738 800 | | | | | | | | | | 315 000 | | | | | | | | | 423 800 | | | | | | | | |
| Rozdíl proti posl. známé daň. povinnosti při podání dodat. daň. přiznání (62 – 63) | | | | | | | | | 66 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| **VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| První záloha | | | | | | | | | Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 423 800 | | | | | | | | |

Správce daně vyplní jednotlivé částky do výpočtové tabulky (do sloupce „Prověřovaná plnění“). Částky odpovídají hodnotám zdanitelných plnění, která hodlá SD v této chvíli prověřovat.   
V daném případě se jedná o část plnění na ř. 40 v celkové hodnotě základu daně ve výši   
1 500 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 315 000,- Kč z řádně podaného DAP. Načež jsou dopočítány hodnoty pro neprověřovaná plnění pro všechny řádky DAP[[9]](#footnote-9). V oddíle „*VI. Výpočet daně*“, kde jsou součtové řádky pro výpočet výsledné daně, dojde   
k matematickému přepočítání. Výsledkem je částka nižší o hodnotu ověřovaného plnění (daň ve výši 315 000,- Kč), neboť právě o takové výši uplatněného nároku na odpočet má SD pochybnosti, zda byl uplatněn v souladu se zákonem o DPH. V oddíle „*VII. Nárok na zálohu   
a zúčtování již vyplacených záloh*“ je uvedena výše první zálohy. Jelikož je částka vyšší než zákonem stanovená minimální výše a jsou splněny zákonné podmínky, DS vzniká nárok   
na zálohu na NO ve výši 423 800,- Kč z původně deklarovaného NO 738 800,- Kč.

* Správce daně uvedenou částku bezodkladně předepíše na ODÚ a v souladu s § 174a daňového řádu vyrozumí DS o skutečnosti, že mu vznikl nárok na zálohu na NO. Vyrozumění bude ve výroku také obsahovat vyčíslení zálohy na NO. Správce daně v odůvodnění uvede, jak k předmětné částce dospěl. Např.: **Správce daně porovnal výši nadměrného odpočtu vykázaného na řádku 65 v řádném daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za výše uvedené zdaňovací období s hodnotou prověřovaných plnění v návaznosti na aktuální průběh kontrolního postupu vedeného k dotčenému zdaňovacímu období. Správcem daně prověřovaná plnění jsou konkrétně vymezena rozsahem zahájeného kontrolního postupu uvedeného ve výzvě k odstranění pochybností č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX. Matematicky dopočtený rozdíl pak představuje část nadměrného odpočtu, která aktuálně není předmětem prověřování vedeného správcem daně a která určuje výši zálohy na nadměrný odpočet vyčíslené dle § 174a daňového řádu, jak je uvedeno v přiložené výpočtové tabulce.**

Za uvedené modelové situace, kdy SD zahajuje POP, ve kterém de facto již specifikuje rozsah ověřovaného plnění i své pochybnosti, bude současně[[10]](#footnote-10) s výzvou k odstranění pochybností vydávanou podle § 89 daňového řádu DS zpravidla (zejména s ohledem na jednu   
ze základních zásad správy daní – hospodárnosti) v těchto případech oznamováno   
i vyrozumění o vzniku zálohy na daňový odpočet ve smyslu § 174a odst. 3 daňového řádu (pokud budou splněny zákonné podmínky pro její vznik).

## Příklad 1.1 Navazuje na předchozí příklad (přechod z POP do daňové kontroly)

## Správce daně má na základě získaných důkazních prostředků v průběhu POP za prokázaná zdanitelná plnění od dodavatele A. Současně však zatím nebyly SD předloženy takové důkazní prostředky, kterými by jednoznačně byly odstraněny jeho pochybnosti týkající se přijatých zdanitelných plnění od dodavatele B a C.

Vzhledem k přetrvávajícím pochybnostem SD shledá důvody k pokračování v dokazování. Správce daně předpokládá rozsáhlé dokazování, načež zahájí u DS za předmětné zdaňovací období (únor roku 2021) daňovou kontrolu podle § 85 a násl. daňového řádu (dále též „DK“), a to v rozsahu přijatých zdanitelných plnění od dodavatele B v celkové výši základu daně 500 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 105 000,- Kč a od dodavatele C v celkové výši základu daně 450 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 94 500,- Kč.

* Jedná se tedy o užší rozsah, než byl uveden ve výzvě k POP. Ačkoli je POP při přechodu do daňové kontroly ukončen „automaticky“ ze zákona[[11]](#footnote-11), SD materiálně seznámí DS s tím, z jakého důvodu již dále nelze (není vhodné) pokračovat v prověřování předmětného DAP v rámci POP a proč bude vhodnějším institutem DK[[12]](#footnote-12). Vhodné je, aby z výše uvedeného mimo jiné vyplývalo, jaká plnění prozatím zůstávají předmětem ověřování.
* V této chvíli, kdy SD má již část plnění za prokázanou a na základě předložených důkazních prostředků tato plnění nehodlá již prověřovat, měl by SD s ohledem k vymezenému rozsahu kontrolního postupu (současným pochybnostem a úmyslu prověřovat pouze plnění uvedená v rozsahu DK) vyčíslit „neprověřovanou část NO“ (výpočtová tabulka č. 2) a ověřit, zdali jsou splněny zákonné podmínky pro vznik nároku na zálohu na NO.

*Výpočtová tabulka č. 2*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **I. Zdanitelná plnění** | | | | | | | | **ř.** | | **Základ daně** | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | **Základ daně** | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | **Základ daně** | | | | | | | **Daň na výstupu** | | |
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku | | | | základní | | | | 1 | | 2 000 000 | | | | | 420 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 2 000 000 | | | | | | | 420 000 | | |
| snížená | | | | 2 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6) | | | | základní | | | | 3 | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 600 000 | | | | | | | 126 000 | | |
| snížená | | | | 4 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 9 odst. 1) | | | | základní | | | | 5 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 6 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Dovoz zboží (§ 23) | | | | základní | | | | 7 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 8 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6) | | | | | | | | 9 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | | | | základní | | | | 10 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 11 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | | | | základní | | | | 12 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 13 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | |
| **II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | **Hodnota** | | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 20 | 1 500 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | 1 500 000 | | | | | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 21 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 22 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném čl. státě (19 odst. 4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 23 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 24 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | | | | | | | | | | | | | | | | 25 | 400 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | 400 000 | | | | | |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 26 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| **III. Doplňující údaje** | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | | | | | | | | | | Pořízení zboží | | | | | | 30 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dodání zboží | | | | | | 31 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71g | | | | | | | | | | | | | | | | | | 32 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44 a násl., resp. § 74a) | | | | | | | | | | | | Věřitel | | | | | | 33 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dlužník | | | | | | 34 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **IV. Nárok na odpočet daně** | | | | | **ř.** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné**  **výši** | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | **Krácený odpočet** | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | | základní | | | 40 | | | 5 800 000 | | | | | 1 058 000 | | | | 160 000 | | | 950 000 | | | | | 199 500 | | | |  | | | 4 850 000 | | | | | 858 500 | | | 160 000 | |
| snížená | | | 41 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | | | | 42 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Ze zd. plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | | základní | | | 43 | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | |  | |
| snížená | | | 44 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77 a § 79 až § 79d | | | | | 45 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Odpočet daně celkem (40+41+42+43+44+45) | | | | | 46 | | |  | | | | | 1 184 000 | | | | 160 000 | | |  | | | | | 199 500 | | | |  | | |  | | | | | 984 500 | | | 160 000 | |
| Hodnota pořízeného majetku vyjm. v § 4 odst. 4 písm. d) a e) | | | | | 47 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| **V. Krácení nároku na odpočet daně** | **ř.** | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | 50 | | 2 700 000 | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) | 51 | | **S nárokem na**  **odpočet** | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Část odpočtu v krácené výši | 52 | | **Koeficient** | | | **63** | | | **Odpočet** | | | | 100 800 | | | **Koeficient** | | | | | |  | **Odpočet** | | | |  | | | **Koeficient** | | | | 63 | | | | **Odpočet** | | | 100 800 |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | 53 | | **Vypořádací koeficient** | | |  | | | **Změna odpočtu** | | | |  | | | **Vypořádací koeficient** | | | | | |  | **Změna odpočtu** | | | |  | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | | **Změna odpočtu** | | |  |
| **VI. Výpočet daně** | | | | | | | | | | | **ř.** | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | *Výpočet pro účely zálohy na NO (NO x povinnost)* | | | | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.) | | | | | | | | | | | 60 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Vrácení daně (§ 84) | | | | | | | | | | | 61 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+11+12+13–61+daň podle § 108 jinde neuvedená) | | | | | | | | | | | 62 | | | 546 000 | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | 546 000 | | | | | | | | |
| Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | | | | | | | | | | 63 | | | 1 284 800 | | | | | | | | | | 199 500 | | | | | | | | | 1 085 300 | | | | | | | | |
| Vlastní daňová povinnost (62 – 63) | | | | | | | | | | | 64 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Nadměrný odpočet (63 – 62) | | | | | | | | | | | 65 | | | 738 800 | | | | | | | | | | 199 500 | | | | | | | | | 539 300 | | | | | | | | |
| Rozdíl proti posl. známé daň. povinnosti při podání dodat. daň. přiznání (62 – 63) | | | | | | | | | | | 66 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| **VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| První záloha | | | | | | | | | | | Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 423 800 | | | | | | | | |
| Druhá záloha | | | | | | | | | | | Dříve předepsané zálohy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 423 800 | | | | | | | | |
| Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 115 500 | | | | | | | | |

Správce daně postupuje obdobně jako v předchozí situaci (příklad č. 1), kdy zkoumal zdali DS nevznikl nárok na zálohu na NO při zahájení POP. Správce daně tedy doplní jednotlivé částky do výpočtové tabulky. Částky odpovídají hodnotám zdanitelných plnění, která hodlá v této chvíli prověřovat. V daném případě vyplňuje hodnoty dle stanoveného rozsahu DK, neboť právě zde definoval, že se jedná o část plnění na ř. 40 v celkové hodnotě základu daně ve výši 950 000,- Kč (oproti původní ověřované části definované ve výzvě k POP 1 500 000,- Kč)   
a daně v základní sazbě daně ve výši 199 500,- Kč (opět oproti původní části 315 000,- Kč). Po doplnění částek dojde opět k dopočítání hodnoty pro neprověřovaná plnění pro všechny řádky DAP. V oddíle „*VI. Výpočet daně*“, kde jsou součtové řádky pro výpočet výsledné daně, dojde k matematickému přepočítání. Výsledkem je částka nižší o hodnotu ověřovaného plnění (daň ve výši 199 500,- Kč), neboť právě o takové výši uplatněného nároku na odpočet má SD v danou chvíli pochybnosti, a to zda byl uplatněn v souladu se zákonem o DPH. V oddíle „*VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh“* je uvedena výše již vyplacených záloh   
(v našem případě částka odpovídá výši první zálohy) a dále výše druhé zálohy. Druhá záloha je rozdílem mezi výsledným nadměrným odpočtem (po zohlednění prověřovaných plnění)   
a dříve předepsanými, vrácenými či jinak použitými zálohami. Jelikož je částka vyšší než zákonem stanovená minimální výše a jsou splněny zákonné podmínky, DS vzniká nárok na zálohu na NO ve výši 115 500,- Kč.

* Správce daně uvedenou částku bezodkladně předepíše na ODÚ a v souladu s § 174a daňového řádu (obdobně jako při předepsání první zálohy) vyrozumí DS o skutečnosti, že mu vznikl nárok na zálohu na NO. Vyrozumění bude ve výroku také obsahovat vyčíslení zálohy na NO. Správce daně v odůvodnění uvede, jak k předmětné částce dospěl. Např.: **Správce daně porovnal výši nadměrného odpočtu vykázaného na řádku 65 v řádném daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za výše uvedené zdaňovací období s hodnotou prověřovaných plnění v návaznosti na aktuální průběh kontrolního postupu vedeného k dotčenému zdaňovacímu období. Správcem daně prověřovaná plnění jsou konkrétně vymezena rozsahem v oznámení o zahájení daňové kontroly č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX navazující na postup k odstranění pochybností č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX. Matematicky dopočtený rozdíl pak představuje část nadměrného odpočtu, který aktuálně není předmětem prověřování vedeného správcem daně a který určuje výši zálohy na nadměrný odpočet se zohledněním již předepsaných, vrácených či jinak použitých záloh dle § 174a daňového řádu,   
  jak je uvedeno v přiložené výpočtové tabulce.**

V situaci, kdy SD zahájil DK v užším rozsahu, než byl předcházející POP, čímž de facto došlo k identifikování těch plnění, která má SD již za prokázaná a proto absentují v rozsahu DK oproti původně stanovenému rozsahu POP, bude současně s oznámením o zahájení DK podle § 87 daňového řádu DS zpravidla (zejména s ohledem na jednu ze základních zásad správy daní – hospodárnosti) v těchto případech oznamováno i vyrozumění o vzniku zálohy na daňový odpočet ve smyslu § 174a odst. 3 daňového řádu (pokud budou splněny zákonné podmínky pro její vznik).

## Příklad 1.2 Navazuje na předchozí příklad (v průběhu DK je vydána výzva podle § 92 odst. 4 daňového řádu)

Daňový subjekt v průběhu DK za ZO únor roku 2021 předložil SD další důkazní prostředky k prověřovaným plněním. Správce daně i přes již doložené důkazní prostředky má stále pochybnosti o přijatých zdanitelných plněních od dodavatele C. Správce daně vydá vzhledem k přetrvávajícím pochybnostem výzvu k prokázání skutečností dle § 92 odst. 4 daňového řádu. Do výzvy SD uvede všechny pochybnosti o přijatých zdanitelných plněních od dodavatele C v celkové výši základu daně 450 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 94 500,- Kč.

Pro případné vyčíslení zálohy na NO jsou v danou chvíli důležitá přijatá zdanitelná plnění od dodavatele B, která jsou uvedena v rozsahu zahájené DK. V podstatě mohou nastat dvě situace:

1. Správce daně přijatá zdanitelná plnění od dodavatele B stále prověřuje (má pochybnosti) a zajišťuje/ověřuje si důkazní prostředky, nebo
2. správce daně má přijatá zdanitelná plnění od dodavatele B za prokázaná a nehodlá je dále prověřovat.

Ad a) V případě, že SD přijatá zdanitelná plnění od dodavatele B stále prověřuje (např. čeká na odpověď na výzvu, je plánován výslech svědků apod.), jeví se jako vhodné z pohledu záloh na NO a legitimního očekávání DS, že mu bude předepsána záloha na NO z plnění,   
jež absentují ve výše uvedené výzvě k prokázání skutečností, aby tato skutečnost byla DS sdělena např. přímo do předmětné výzvy. Není nutné, aby zde SD uváděl nějaký konkrétní výčet úkonů, které provádí či má v plánu provést. Jedná se o uvedení pouhého faktu, že plnění v této chvíli stále ověřuje. Např.: **Ostatní ověřovaná plnění ve výzvě neuvedená,   
ale definována při zahájení daňové kontroly na dani z přidané hodnoty za zdaňovací období únor roku 2021 č. j. XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX, správce daně nadále prověřuje.** Uvedený postup je na úvaze SD, neboť právě on vyhodnocuje a určuje další postup v daňovém řízení a musí brát zřetele, aby nedošlo ke zmaření řádné správy daní.

* Správce daně stále ověřuje všechna plnění uvedená v rozsahu DK a nejsou tak splněny zákonné podmínky pro vznik nároku na zálohu na NO.

Ad b) Situace, kdy SD má přijatá zdanitelná plnění od dodavatele B za prokázaná.

* V této chvíli, kdy správce daně má již část plnění za prokázanou a na základě předložených důkazních prostředků tato plnění nehodlá již prověřovat, měl by SD s ohledem k identifikovaným plněním, jež hodlá nadále ověřovat, a která uvedl ve výzvě k prokázání skutečností, vyčíslit „neprověřovanou část NO“ (výpočtová tabulka č. 3) a ověřit, zdali jsou splněny zákonné podmínky pro vznik nároku na zálohu na NO.

*Výpočtová tabulka č. 3*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **I. Zdanitelná plnění** | | | | | | | | | **ř.** | | **Základ daně** | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | **Základ daně** | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | **Základ daně** | | | | | | | **Daň na výstupu** | | |
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku | | | | | základní | | | | 1 | | 2 000 000 | | | | | 420 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 2 000 000 | | | | | | | 420 000 | | |
| snížená | | | | 2 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6) | | | | | základní | | | | 3 | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 600 000 | | | | | | | 126 000 | | |
| snížená | | | | 4 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 9 odst. 1) | | | | | základní | | | | 5 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 6 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Dovoz zboží (§ 23) | | | | | základní | | | | 7 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 8 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6) | | | | | | | | | 9 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | | | | | základní | | | | 10 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 11 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | | | | | základní | | | | 12 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 13 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | |
| **II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | **Hodnota** | | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 20 | 1 500 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | 1 500 000 | | | | | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 21 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 22 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném čl. státě (19 odst. 4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 23 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 24 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 25 | 400 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | 400 000 | | | | | |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 26 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| **III. Doplňující údaje** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | | | | | | | | | | | Pořízení zboží | | | | | | 30 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dodání zboží | | | | | | 31 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71g | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 32 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44 a násl., resp. § 74a) | | | | | | | | | | | | | Věřitel | | | | | | 33 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dlužník | | | | | | 34 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **IV. Nárok na odpočet daně** | | | | | | **ř.** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné**  **výši** | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | **Krácený odpočet** | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | | | základní | | | 40 | | | 5 800 000 | | | | | 1 058 000 | | | | 160 000 | | | 450 000 | | | | | 94 500 | | | |  | | | 5 350 000 | | | | | 963 500 | | | 160 000 | |
| snížená | | | 41 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | | | | | 42 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Ze zd. plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | | | základní | | | 43 | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | |  | |
| snížená | | | 44 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77 a § 79 až § 79d | | | | | | 45 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Odpočet daně celkem (40+41+42+43+44+45) | | | | | | 46 | | |  | | | | | 1 184 000 | | | | 160 000 | | |  | | | | | 94 500 | | | |  | | |  | | | | | 1 089 500 | | | 160 000 | |
| Hodnota pořízeného majetku vyjm. v § 4 odst. 4 písm. d) a e) | | | | | | 47 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| **V. Krácení nároku na odpočet daně** | | **ř.** | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | 50 | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) | 51 | | | **S nárokem na**  **odpočet** | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Část odpočtu v krácené výši | 52 | | | **Koeficient** | | | **63** | | | **Odpočet** | | | | 100 800 | | | **Koeficient** | | | | | |  | **Odpočet** | | | |  | | | **Koeficient** | | | | 63 | | | | **Odpočet** | | | 100 800 |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | 53 | | | **Vypořádací koeficient** | | |  | | | **Změna odpočtu** | | | |  | | | **Vypořádací koeficient** | | | | | |  | **Změna odpočtu** | | | |  | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | | **Změna odpočtu** | | |  |
| **VI. Výpočet daně** | | | | | | | | | | | | **ř.** | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | *Výpočet pro účely zálohy na NO (NO x povinnost)* | | | | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.) | | | | | | | | | | | | 60 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Vrácení daně (§ 84) | | | | | | | | | | | | 61 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+11+12+13–61+daň podle § 108 jinde neuvedená) | | | | | | | | | | | | 62 | | | 546 000 | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | 546 000 | | | | | | | | |
| Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | | | | | | | | | | | 63 | | | 1 284 800 | | | | | | | | | | 94 500 | | | | | | | | | 1 190 300 | | | | | | | | |
| Vlastní daňová povinnost (62 – 63) | | | | | | | | | | | | 64 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Nadměrný odpočet (63 – 62) | | | | | | | | | | | | 65 | | | 738 800 | | | | | | | | | | 94 500 | | | | | | | | | 644 300 | | | | | | | | |
| Rozdíl proti posl. známé daň. povinnosti při podání dodat. daň. přiznání (62 – 63) | | | | | | | | | | | | 66 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| **VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| První záloha | | | | | | | | | | | | Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 423 800 | | | | | | | | |
| Druhá záloha | | | | | | | | | | | | Dříve předepsané zálohy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 423 800 | | | | | | | | |
| Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 115 500 | | | | | | | | |
| Třetí záloha | | | | | | | | | | | | Dříve předepsané zálohy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 539 300 | | | | | | | | |
| Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 105 000 | | | | | | | | |

Správce daně postupuje obdobně jako v předchozí situaci (příklad 1 nebo příklad 1.1),   
kdy zkoumal, zdali DS nevznikl nárok na zálohu na NO při zahájení POP či při přechodu z POP do DK. Vyplní hodnoty ověřovaného plnění z výzvy k prokázání skutečností, neboť právě zde definoval, že se jedná o část plnění na ř. 40 v celkové hodnotě základu daně ve výši 450 000,- Kč (oproti dříve ověřované části definované v DK 950 000,- Kč) a daně v základní sazbě daně ve výši 94 500,- Kč (opět oproti dřívější části 199 500,- Kč). Po doplnění částek dojde opět k dopočítání hodnoty pro neprověřovaná plnění pro všechny řádky DAP. V oddíle „*VI. Výpočet daně*“ dojde k matematickému přepočítání. Výsledkem je částka nižší o hodnotu ověřovaného plnění (daň ve výši 94 500,- Kč), neboť právě o takové výši uplatněného nároku na odpočet má SD v danou chvíli pochybnosti, a to zda byl uplatněn v souladu se zákonem o DPH. V oddíle „*VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh*“ jsou uvedeny výše již vyplacených záloh (v danou chvíli se jedná a dvě zálohy 423 800,- Kč a 115 500,- Kč) a dále výše třetí zálohy. Třetí záloha je rozdílem mezi výsledným nadměrným odpočtem (po zohlednění prověřovaných plnění) a dříve předepsanými, vrácenými či jinak použitými zálohami. Jelikož je částka vyšší než zákonem stanovená minimální výše a jsou splněny zákonné podmínky, DS vzniká nárok na zálohu na NO ve výši 105 000,- Kč.

* Správce daně uvedenou částku bezodkladně předepíše na ODÚ a v souladu s § 174a daňového řádu (obdobně jako při předepsání předchozích záloh) vyrozumí DS o skutečnosti, že mu vznikl nárok na zálohu na NO. Vyrozumění bude ve výroku také obsahovat vyčíslení zálohy na NO. Správce daně v odůvodnění uvede, jak k uvedené částce dospěl. Např.: **Správce daně porovnal výši nadměrného odpočtu vykázaného na řádku 65 v řádném daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za výše uvedené zdaňovací období s hodnotou prověřovaných plnění v návaznosti na aktuální průběh kontrolního postupu vedeného k dotčenému zdaňovacímu období. Správcem daně prověřovaná plnění jsou konkrétně vymezena rozsahem zahájeného kontrolního postupu v oznámení o zahájení daňové kontroly č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX a dále konkrétními pochybnostmi správce daně uvedenými ve výzvě k prokázání skutečností č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX, doručené dne DD. MM. RRRR. V návaznosti na průběh kontrolního postupu, zejména na základě skutečností uvedených v protokole o ústním jednání č. j: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX ze dne DD. MM. RRRR (plnění od dodavatele B v celkové výši základu daně 500 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 105 000,- Kč) správce daně konstatuje, že vychází z v něm uvedených závěrů a dotčená plnění tak již nehodlá v této chvíli v rámci probíhajícího kontrolního postupu prověřovat. Matematicky dopočtený rozdíl pak představuje část nadměrného odpočtu, která aktuálně není předmětem prověřování vedeného správcem daně a která určuje výši zálohy   
  na nadměrný odpočet se zohledněním již předepsaných, vrácených či jinak použitých záloh dle § 174a daňového řádu, jak je uvedeno v přiložené výpočtové tabulce.** V případě, že bylo vydáno více výzev k prokázání skutečností např. podle jednotlivých plnění, je vhodné uvést všechny tyto výzvy, tak aby z nich bylo možné dovodit rozsah SD ověřovaných plnění.

V situaci, kdy by SD již při vydání výzvy k prokázání skutečností měl jiná plnění za prokázaná (a nečinil žádné kroky k ověření), bude současně s výzvou k prokázání skutečností vydávanou podle § 92 odst. 4 daňového řádu DS zpravidla (zejména s ohledem na jednu ze základních zásad správy daní – hospodárnosti) v těchto případech oznamováno i vyrozumění o vzniku zálohy na daňový odpočet ve smyslu § 174a odst. 3 daňového řádu (pokud budou splněny zákonné podmínky pro její vznik).

## Příklad 1.3 Navazuje na předchozí příklad (vydání výsledku kontrolního zjištění)

Daňový subjekt v průběhu DK za ZO únor roku 2021 předložil SD (na výzvu k prokázání skutečností) další důkazní prostředky k prověřovaným plněním. Správce daně má i přes již doložené důkazní prostředky stále pochybnosti o části přijatých zdanitelných plnění   
od dodavatele C. Daňový subjekt neunesl důkazní břemeno a SD seznámí DS s dosavadním výsledkem kontrolního zjištění (dále též jako „VKZ“).

V rámci VKZ správce daně seznámí DS s hodnocením dosud zjištěných důkazů. Správce daně do VKZ uvede, že má za prokázanou část přijatých zdanitelných plnění od dodavatele C v celkové výši základu daně 238 500,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 50 085,- Kč a u zbývajících přijatých zdanitelných plnění od dodavatele C v celkové výši základu daně 211 500,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 44 415,- Kč DS neunesl důkazní břemeno a SD neuznává nárok na odpočet daně.

Za situace, kdy SD v rámci VKZ část ověřovaného plnění uznává a má jej za prokázané a část plnění doměřuje ať je to z jakéhokoliv důvodu, měl by SD opět zkoumat, zdali jsou splněny zákonné podmínky pro vznik nároku na zálohu na NO. V podstatě mohou nastat dvě situace:

1. Správce daně seznamuje DS s dosavadním VKZ při ústním jednání a DS s výsledkem souhlasí a vzdává se lhůty k vyjádření se k VKZ.
2. Správce daně seznamuje DS s dosavadním VKZ (při ústním jednání nebo korespondenčně), kdy stanovuje lhůtu pro vyjádření se k VKZ nebo se DS v rámci ústního jednání přímo vyjádří (např. žádá o lhůtu, předkládá nové důkazní prostředky apod.).

Ad a) V případě, kdy dojde ke sdělení dosavadního VKZ při jednání s DS, může ho SD informovat i o posouzení vzniku nároku na zálohu na NO, respektive s tím, že z důvodu procesní ekonomie, zejména pokud DS se závěry souhlasí a vzdal se lhůty k vyjádření, k předepsání další zálohy již nedojde, protože bude záhy NO vyměřen.

* V daném případě by sice dle vyčíslení (viz bod b) níže) byly splněny zákonné podmínky pro vznik nároku na zálohu na NO, avšak vzhledem k následnému vyměření DAP ji SD nebude předepisovat.

Ad b) V případě, že bude dosavadní VKZ zasílán DS, pak by při splnění zákonných podmínek pro vznik zálohy na NO měla být záloha předepsána, neboť lze předpokládat, že i kdyby se DS nevyjádřil a neprobíhalo další dokazování (vzhledem ke lhůtě pro vyjádření a doručení) k samotnému vyměření dojde až po určité (nezanedbatelné) době.

* V této chvíli, by měl SD vyčíslit „neprověřovanou část NO“ (výpočtová tabulka č. 4)   
  a ověřit, zdali jsou splněny zákonné podmínky pro vznik nároku na zálohu na NO.

*Výpočtová tabulka č. 4*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **I. Zdanitelná plnění** | | | | | | | | **ř.** | | **Základ daně** | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | **Základ daně** | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | **Základ daně** | | | | | | | **Daň na výstupu** | | |
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku | | | | základní | | | | 1 | | 2 000 000 | | | | | 420 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 2 000 000 | | | | | | | 420 000 | | |
| snížená | | | | 2 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6) | | | | základní | | | | 3 | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 600 000 | | | | | | | 126 000 | | |
| snížená | | | | 4 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 9 odst. 1) | | | | základní | | | | 5 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 6 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Dovoz zboží (§ 23) | | | | základní | | | | 7 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 8 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6) | | | | | | | | 9 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | | | | základní | | | | 10 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 11 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | | | | základní | | | | 12 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 13 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | |
| **II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | **Hodnota** | | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 20 | 1 500 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | 1 500 000 | | | | | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 21 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 22 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném čl. státě (19 odst. 4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 23 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 24 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | | | | | | | | | | | | | | | | 25 | 400 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | 400 000 | | | | | |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. §  4a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 26 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| **III. Doplňující údaje** | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | | | | | | | | | | Pořízení zboží | | | | | | 30 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dodání zboží | | | | | | 31 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71g | | | | | | | | | | | | | | | | | | 32 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44 a násl., resp. § 74a) | | | | | | | | | | | | Věřitel | | | | | | 33 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dlužník | | | | | | 34 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **IV. Nárok na odpočet daně** | | | | | **ř.** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné**  **výši** | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | **Krácený odpočet** | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | | základní | | | 40 | | | 5 800 000 | | | | | 1 058 000 | | | | 160 000 | | | 211 500 | | | | | 44 415 | | | |  | | | 5 588 500 | | | | | 1 013 585 | | | 160 000 | |
| snížená | | | 41 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | | | | 42 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Ze zd. plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | | základní | | | 43 | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | |  | |
| snížená | | | 44 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77 a § 79 až § 79d | | | | | 45 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Odpočet daně celkem (40+41+42+43+44+45) | | | | | 46 | | |  | | | | | 1 184 000 | | | | 160 000 | | |  | | | | | 44 115 | | | |  | | |  | | | | | 1 139 585 | | | 160 000 | |
| Hodnota pořízeného majetku vyjm. v § 4 odst. 4 písm. d) a e) | | | | | 47 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| **V. Krácení nároku na odpočet daně** | **ř.** | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | 50 | | 2 700 000 | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) | 51 | | **S nárokem na**  **odpočet** | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Část odpočtu v krácené výši | 52 | | **Koeficient** | | | **63** | | | **Odpočet** | | | | 100 800 | | | **Koeficient** | | | | | |  | **Odpočet** | | | |  | | | **Koeficient** | | | | 63 | | | | **Odpočet** | | | 100 800 |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | 53 | | **Vypořádací koeficient** | | |  | | | **Změna odpočtu** | | | |  | | | **Vypořádací koeficient** | | | | | |  | **Změna odpočtu** | | | |  | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | | **Změna odpočtu** | | |  |
| **VI. Výpočet daně** | | | | | | | | | | | **ř.** | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | *Výpočet pro účely zálohy na NO (NO x povinnost)* | | | | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.) | | | | | | | | | | | 60 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Vrácení daně (§ 84) | | | | | | | | | | | 61 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+11+12+13–61+daň podle § 108 jinde neuvedená) | | | | | | | | | | | 62 | | | 546 000 | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | 546 000 | | | | | | | | |
| Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | | | | | | | | | | 63 | | | 1 284 800 | | | | | | | | | | 44 415 | | | | | | | | | 1 240 385 | | | | | | | | |
| Vlastní daňová povinnost (62 – 63) | | | | | | | | | | | 64 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Nadměrný odpočet (63 – 62) | | | | | | | | | | | 65 | | | 738 800 | | | | | | | | | | 44 415 | | | | | | | | | 694 385 | | | | | | | | |
| Rozdíl proti posl. známé daň. povinnosti při podání dodat. daň. přiznání (62 – 63) | | | | | | | | | | | 66 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| **VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| První záloha | | | | | | | | | | | Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 423 800 | | | | | | | | |
| Druhá záloha | | | | | | | | | | | Dříve předepsané zálohy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 423 800 | | | | | | | | |
| Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 115 500 | | | | | | | | |
| Třetí záloha | | | | | | | | | | | Dříve předepsané zálohy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 539 300 | | | | | | | | |
| Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 105 000 | | | | | | | | |
| Čtvrtá záloha | | | | | | | | | | | Dříve předepsané zálohy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 644 300 | | | | | | | | |
| Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 50 085 | | | | | | | | |

Správce daně postupuje obdobně jako v předchozí situaci (příklad 1 až 1.2), kdy zkoumal, zdali DS nevznikl nárok na zálohu na NO při zahájení POP, přechodu z POP do DK nebo při vydání výzvy k prokázání skutečností. V daném případě vyplňuje hodnoty ověřovaného plnění dle dosavadního VKZ. Hodnoty ověřovaného plnění odpovídají zdanitelným plněním,   
u kterých SD v dosavadním VKZ neuznává nárok na odpočet daně. Jedná se o část plnění   
na ř. 40 v celkové hodnotě základu daně ve výši 211 500,- Kč (oproti dříve ověřovaným plněním definovaným ve výzvě k prokázání skutečností 450 000,- Kč) a daně v základní sazbě daně ve výši 44 415,- Kč (opět oproti dřívější části 94 500,- Kč). Po doplnění částek dojde opět k dopočítání hodnoty pro neprověřovaná plnění pro všechny řádky DAP. V oddíle „*VI. Výpočet daně*“ dojde k matematickému přepočítání. Výsledkem je částka nižší o hodnotu ověřovaného plnění (daň ve výši 44 415,- Kč), neboť právě tento nárok DS uplatnil v rozporu se zákonem   
o DPH, tak jak má SD uvedeno v dosavadním VKZ. V oddíle „*VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh*“ jsou uvedeny výše již vyplacených záloh (v danou chvíli se jedná o tři zálohy 423 800,- Kč, 115 500,- Kč a 105 000,- Kč) a dále výše čtvrté zálohy. Čtvrtá záloha je rozdílem mezi výsledným nadměrným odpočtem (po zohlednění neuznaného plnění ve VKZ) a dříve předepsanými, vrácenými či jinak použitými zálohami. Jelikož je částka vyšší než zákonem stanovená minimální výše a jsou splněny zákonné podmínky, DS vzniká nárok na zálohu na NO ve výši 50 085,- Kč.

* Správce daně uvedenou částku bezodkladně předepíše na ODÚ a v souladu s § 174a daňového řádu (obdobně jako při předepsání předchozích záloh) vyrozumí DS o skutečnosti, že mu vznikl nárok na zálohu na NO. Vyrozumění bude ve výroku také obsahovat vyčíslení zálohy na NO. Správce daně v odůvodnění uvede, jak k uvedené částce dospěl. Např.: **Správce daně porovnal výši nadměrného odpočtu vykázaného na řádku 65 v řádném daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za výše uvedené zdaňovací období s hodnotou prověřovaných plnění v návaznosti na aktuální průběh kontrolního postupu vedeného k dotčenému zdaňovacímu období. Správcem daně prověřovaná plnění jsou konkrétně vymezena rozsahem v oznámení o zahájení daňové kontroly č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX v návaznosti na průběh kontrolního postupu. Zejména na základě skutečností uvedených ve výsledku kontrolního zjištění, které bylo daňovému subjektu předáno dne DD. MM. RRRR jako příloha č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX, správce daně konstatuje, že vychází z v něm uvedených závěrů a dotčená plnění tak již nehodlá v rámci probíhajícího kontrolního postupu prověřovat, pokud nebudou zjištěny skutečnosti, které by uvedený závěr zpochybnily. Matematicky dopočtený rozdíl pak představuje část nadměrného odpočtu, která aktuálně není předmětem prověřování vedeného správcem daně a která určuje výši zálohy na nadměrný odpočet se zohledněním již předepsaných, vrácených či jinak použitých záloh dle § 174a daňového řádu, jak je uvedeno v přiložené výpočtové tabulce.**

V situaci, kdy SD vydává (zasílá) dosavadní VKZ, kdy dochází k neuznání části plnění, bude současně s dosavadním VKZ podle § 88 daňového řádu DS zpravidla (zejména s ohledem   
na jednu ze základních zásad správy daní – hospodárnosti) v těchto případech oznamováno   
i vyrozumění o vzniku zálohy na daňový odpočet ve smyslu § 174a odst. 3 daňového řádu (pokud budou splněny zákonné podmínky pro její vznik).

## Příklad 2 Zahájena DK na dodání zboží (ř. 20)

Správci daně vznikly pochybnosti, zda byly splněny podmínky pro osvobození u dodání zboží do jiného členského státu (dále též „JČS“) dle § 64 zákona o DPH vykázaných na ř. 20 v celkové hodnotě ve výši 1 500 000,- Kč (ze smluvního ujednání plyne, že se jedná o částku bez daně). Správce daně se důvodně domnívá, že zboží nebylo dodáváno do JČS nýbrž bylo prodáváno v tuzemsku. Jedná se o zboží, které kdyby bylo dodáno v tuzemsku, podléhalo   
by základní sazbě daně.

Správce daně s přihlédnutím k důkazním prostředkům, které má v dané chvíli k dispozici, zahájí DK před vyměřením a v rámci jejího zahájení vymezí předmět a rozsah DK. V daném případě se jedná o daň z přidané hodnoty za ZO únor roku 2021 s rozsahem prověřování na dodání zboží do JČS, tedy celý ř. 20 předmětného DAP.

* Z uvedeného plyne, že ostatní vykázaná plnění v daňovém přiznání SD v danou chvíli nehodlá prověřovat.
* V této chvíli by měl SD s ohledem k vymezenému rozsahu kontrolního postupu (současným pochybnostem a úmyslu prověřovat pouze plnění uvedená v DK) vyčíslit „neprověřovanou část NO“ (Výpočtová tabulka č. 5) a ověřit, zdali jsou splněny zákonné podmínky pro vznik nároku na zálohu na NO.

*Výpočtová tabulka č. 5*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **I. Zdanitelná plnění** | | | | | | | **ř.** | | | | | | **Základ daně** | | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | **Základ daně** | | | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | | | **Základ daně** | | | | | | | **Daň na výstupu** | | |
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku | | základní | | | | | 1 | | | | | | 2 000 000 | | | | | | 420 000 | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | 2 000 000 | | | | | | | 420 000 | | |
| snížená | | | | | 2 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6) | | základní | | | | | 3 | | | | | | 600 000 | | | | | | 126 000 | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | 600 000 | | | | | | | 126 000 | | |
| snížená | | | | | 4 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 9 odst. 1) | | základní | | | | | 5 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | | 6 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Dovoz zboží (§ 23) | | základní | | | | | 7 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | | 8 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6) | | | | | | | 9 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | | základní | | | | | 10 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | | 11 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | | základní | | | | | 12 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | | 13 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | |
| **II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | | **Hodnota** | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 20 | | 1 500 000 | | | | | | | | 1 500 000 | | | | | | | | | | 0 | | | | | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 21 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 22 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném čl. státě (19 odst. 4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 23 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 24 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 25 | | 400 000 | | | | | | | |  | | | | | | | | | | 400 000 | | | | | |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, §67, §68, §69, §70, §89, §90, §92) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 26 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| **III. Doplňující údaje** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | | | | | | | | | | | | | | | Pořízení zboží | | | | | | 30 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Dodání zboží | | | | | | 31 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71g | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 32 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Oprava výše daně u nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a) | | | | | | | | | | | | | | | | | Věřitel | | | | | | 33 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Dlužník | | | | | | 34 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
|  | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **IV. Nárok na odpočet daně** | | | | | | **ř.** | | | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné**  **výši** | | | | | **Krácený odpočet** | | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | **Krácený odpočet** | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | | | základní | | 40 | | | | | 5 800 000 | | | | | 1 058 000 | | | | | | 160 000 | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | 5 800 000 | | | | | | 1 058 000 | | | 160 000 | |
| snížená | | 41 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |  | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | | | | 42 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |  | |
| Ze zd. plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | | | základní | | 43 | | | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | 600 000 | | | | | | 126 000 | | |  | |
| snížená | | 44 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |  | |
| Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77 a § 79 až §79d | | | | | 45 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |  | |
| Odpočet daně celkem (40+41+42+43 +44+45) | | | | | 46 | | | | |  | | | | | 1 184 000 | | | | | | 160 000 | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | 1 184 000 | | | 160 000 | |
| Hodnota pořízeného majetku vyjm. v § 4 odst. 4 písm. d) a e) | | | | | 47 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |  | |
| **V. Krácení nároku na odpočet daně** | **ř.** | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | 50 | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst.4) | 51 | | | **S nárokem na**  **odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Část odpočtu v krácené výši | 52 | | | **Koeficient** | | | | **63** | | | | **Odpočet** | | | 100 800 | | | | | **Koeficient** | | | | | |  | | **Odpočet** | | | |  | | | | | **Koeficient** | | | | 63 | | | | **Odpočet** | | | 100 800 |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | 53 | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | | **Změna odpočtu** | | |  | | | | | **Vypořádací koeficient** | | | | | |  | | **Změna odpočtu** | | | |  | | | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | | **Změna odpočtu** | | |  |
| **VI. Výpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | *Korekce SD* | | | | | | *Výpočet pro účely zálohy na NO (NO x povinnost)* | | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.) | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
| Vrácení daně (§ 84) | | | | | | | | | | | | | | 61 | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
| Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+11+12+13–61+daň podle § 108 jinde neuvedená) | | | | | | | | | | | | | | 62 | | | | 546 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | | 315 000 | | | | | | 966 000 | | | | | | |
| Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | | | | | | | | | | | | | 63 | | | | 1 284 800 | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | 1 284 800 | | | | | | |
| Vlastní daňová povinnost (62 – 63) | | | | | | | | | | | | | | 64 | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
| Nadměrný odpočet (63 – 62) | | | | | | | | | | | | | | 65 | | | | 738 800 | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | 423 800 | | | | | | |
| Rozdíl proti posl. známé daň. povinnosti při podání dodat. daň. přiznání (62 – 63) | | | | | | | | | | | | | | 66 | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
| **VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| První záloha | | | | | | | | | | | | | | Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 423 800 | | | | | | | | |

Správce daně vyplní jednotlivé částky do výpočtové tabulky (do sloupce „Prověřovaná plnění“). Částky odpovídají hodnotám plnění, která hodlá SD v této chvíli prověřovat. Nejprve vyplňuje ř. 20 v celkové hodnotě ve výši 1 500 000,- Kč z řádně podaného DAP, neboť o této výši dodání zboží do JČS má pochybnosti. V daném případě,  pokud by se pochybnost SD, že nedošlo ke splnění podmínek pro osvobozené dodání dle § 64 zákona o DPH, potvrdila, vznikla by DS povinnost přiznat daň z tohoto prodeje zde v tuzemsku, a z toho důvodu SD předpokládá doměření daně na výstupu (což je z 1 500 000,- Kč částka daně v základní sazbě daně ve výši 315 000,- Kč uvedená na ř. 62 ve sloupci korekce SD[[13]](#footnote-13), čímž dojde k navýšení daně na výstupu (viz oddíl VI. Výpočtové tabulky). Správce daně, tím tak navyšuje daň   
na výstupu oproti původně tvrzené hodnotě. Načež jsou dopočítány hodnoty   
pro neprověřovaná plnění pro všechny řádky DAP. V oddíle „*VI. Výpočet daně*“, kde jsou součtové řádky pro výpočet výsledné daně, dojde k matematickému přepočítání. Výsledkem je navýšení daně na výstupu o hodnotu plnění, které SD ověřuje na ř. 20 (z hodnoty osvobozeného dodání dopočítaná daň ve výši 315 000,- Kč), neboť právě taková povinnost by DS svědčila v případě, že by neprokázal splnění podmínek pro osvobození dodání dle § 64 zákona o DPH. V oddíle „*VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh“* je uvedena výše první zálohy. Jelikož je částka vyšší než zákonem stanovená minimální výše a jsou splněny zákonné podmínky, DS vzniká nárok na zálohu na NO ve výši 423 800,- Kč z původně deklarovaného NO 738 800,- Kč.

* Správce daně uvedenou částku bezodkladně předepíše na ODÚ a v souladu s § 174a daňového řádu vyrozumí DS o skutečnosti, že mu vznikl nárok na zálohu na NO. Vyrozumění bude ve výroku také obsahovat vyčíslení zálohy na NO. Správce daně v odůvodnění uvede, jak k uvedené částce dospěl. Např.: **Správce daně porovnal výši nadměrného odpočtu vykázaného na řádku 65 v řádném daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za výše uvedené zdaňovací období s hodnotou prověřovaných plnění v návaznosti na aktuální průběh kontrolního postupu vedeného k dotčenému zdaňovacímu období. Správcem daně prověřovaná plnění jsou konkrétně vymezena rozsahem v oznámení o zahájení daňové kontroly č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX. Matematicky dopočtený rozdíl pak představuje část nadměrného odpočtu, která aktuálně není předmětem prověřování vedeného správcem daně a která určuje výši zálohy na nadměrný odpočet dle § 174a daňového řádu, jak je uvedeno v přiložené výpočtové tabulce.**

V daném příkladu, kdy má SD pochybnosti o dodání zboží do JČS, doporučujeme, aby SD sdělil DS např. při zahájení DK, že u dodávek zboží do JČS bude prověřovat splnění podmínek pro jejich osvobození od DPH v tuzemsku s tím, že pokud podmínky nebudou naplněny, bude toto dodání zboží pokládáno za transakci uskutečněnou v tuzemsku zatíženou DPH   
na výstupu, která bude SD doměřena. Prakticky tak dojde k ovlivnění výsledné daňové povinnosti a nároku na odpočet.

V situaci, kdy SD zahájil DK v omezeném rozsahu, a tím de facto dojde k identifikování těch plnění, která SD v danou chvíli nehodlá prověřovat, bude současně[[14]](#footnote-14) s oznámením o zahájení DK podle § 87 daňového řádu DS zpravidla (zejména s ohledem na jednu ze základních zásad správy daní – hospodárnosti) v těchto případech oznamováno i vyrozumění o vzniku zálohy na daňový odpočet ve smyslu § 174a odst. 3 daňového řádu (pokud budou splněny zákonné podmínky pro její vznik).

## Příklad 2.1 Navazuje na předchozí příklad (podáno DODAP a zvýšení výstupu na ř. 1)

Daňový subjekt v průběhu DK (po předepsání a vyplacení první zálohy na NO ve výši 423 800,- Kč) podá nepřípustné DODAP[[15]](#footnote-15) za kontrolované ZO, ve kterém deklaruje další (vyšší) uskutečněná zdanitelná plnění na ř. 1 oproti řádně podanému DAP, a to v celkové výši základu daně 500 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 105 000,- Kč.

O podaném DODAP a vykázaných hodnotách nemá SD pochybnosti (nebude je prověřovat) a tyto údaje zohlední při stanovení daně.

* V této chvíli, kdy DS podá DODAP za kontrolované ZO, měl by SD ověřit, zdali jsou splněny zákonné podmínky pro vznik nároku na zálohu na NO, přičemž SD zohledňuje, o jakých plněních z takto podaného nepřípustného DODAP má pochybnosti. Zde bude mít DODAP za následek zvýšení daně na výstupu a tím tedy snížení NO (výpočtová tabulka č. 6).

*Výpočtová tabulka č. 6*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | |
| **I. Zdanitelná plnění** | | | | | | | **ř.** | | | | | | **Základ daně** | | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | **Základ daně** | | | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | | | **Základ daně** | | | | | | | | **Daň na výstupu** | | | |
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku | | základní | | | | | 1 | | | | | | 2 500 000 | | | | | | 525 000 | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | 2 500 000 | | | | | | | | 525 000 | | | |
| snížená | | | | | 2 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6) | | základní | | | | | 3 | | | | | | 600 000 | | | | | | 126 000 | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | 600 000 | | | | | | | | 126 000 | | | |
| snížená | | | | | 4 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 9 odst. 1) | | základní | | | | | 5 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| snížená | | | | | 6 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Dovoz zboží (§ 23) | | základní | | | | | 7 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| snížená | | | | | 8 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6) | | | | | | | 9 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | | základní | | | | | 10 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| snížená | | | | | 11 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | | základní | | | | | 12 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| snížená | | | | | 13 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | |
| **II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | | **Hodnota** | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | | | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 20 | | 1 500 000 | | | | | | | | 1 500 000 | | | | | | | | | | 0 | | | | | | | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 21 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 22 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném čl. státě (19 odst. 4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 23 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 24 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 25 | | 400 000 | | | | | | | |  | | | | | | | | | | 400 000 | | | | | | | |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, §67, §68, §69, §70, §89, §90, §92) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 26 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| **III. Doplňující údaje** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | | | | | | | | | | | | | | | Pořízení zboží | | | | | | 30 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Dodání zboží | | | | | | 31 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71g | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 32 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Oprava výše daně u nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a) | | | | | | | | | | | | | | | | | Věřitel | | | | | | 33 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Dlužník | | | | | | 34 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | |
| **IV. Nárok na odpočet daně** | | | | | | **ř.** | | | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné**  **výši** | | | | | **Krácený odpočet** | | | | **Základ daně** | | | | | | **V plné výši** | | | | **Krácený odpočet** | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | | | základní | | 40 | | | | | 5 800 000 | | | | | 1 058 000 | | | | | | 160 000 | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | 5 800 000 | | | | | | 1 058 000 | | | | 160 000 | | |
| snížená | | 41 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | |  | | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | | | | 42 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | |  | | |
| Ze zd. plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | | | základní | | 43 | | | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | 600 000 | | | | | | 126 000 | | | |  | | |
| snížená | | 44 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | |  | | |
| Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77 a § 79 až §79d | | | | | 45 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | |  | | |
| Odpočet daně celkem (40+41+42+43 +44+45) | | | | | 46 | | | | |  | | | | | 1 184 000 | | | | | | 160 000 | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | 1 184 000 | | | | 160 000 | | |
| Hodnota pořízeného majetku vyjm. v § 4 odst. 4 písm. d) a e) | | | | | 47 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | |  | | |
| **V. Krácení nároku na odpočet daně** | **ř.** | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | 50 | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | | | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst.4) | 51 | | | **S nárokem na**  **odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |
| Část odpočtu v krácené výši | 52 | | | **Koeficient** | | | | **63** | | | | **Odpočet** | | | 100 800 | | | | | **Koeficient** | | | | | |  | | **Odpočet** | | | |  | | | | | **Koeficient** | | | | 63 | | | | | **Odpočet** | | | | 100 800 |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | 53 | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | | **Změna odpočtu** | | |  | | | | | **Vypořádací koeficient** | | | | | |  | | **Změna odpočtu** | | | |  | | | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | | | **Změna odpočtu** | | | |  |
| **VI. Výpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | *Korekce SD* | | | | | | *Výpočet pro účely zálohy na NO (NO x povinnost)* | | | | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.) | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | |
| Vrácení daně (§ 84) | | | | | | | | | | | | | | 61 | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | |
| Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+11+12+13–61+daň podle § 108 jinde neuvedená) | | | | | | | | | | | | | | 62 | | | | 651 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | | 315 000 | | | | | | 966 000 | | | | | | | | |
| Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | | | | | | | | | | | | | 63 | | | | 1 284 800 | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | 1 284 800 | | | | | | | | |
| Vlastní daňová povinnost (62 – 63) | | | | | | | | | | | | | | 64 | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | |
| Nadměrný odpočet (63 – 62) | | | | | | | | | | | | | | 65 | | | | 633 800 | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | 318 800 | | | | | | | | |
| Rozdíl proti posl. známé daň. povinnosti při podání dodat. daň. přiznání (62 – 63) | | | | | | | | | | | | | | 66 | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | |
| **VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| První záloha | | | | | | | | | | | | | | Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 423 800 | | | | | | | | | | |
| Druhá záloha | | | | | | | | | | | | | | Dříve předepsané zálohy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 423 800 | | | | | | | | | | |
| Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | -105 000 | | | | | | | | | | |

Správce daně vyplní jednotlivé částky do výpočtové tabulky (do sloupce „Prověřovaná plnění“). Částky odpovídají hodnotám plnění, která hodlá SD v této chvíli prověřovat. V daném případě SD stále prověřuje plnění ve shodné výši jako v příkladu 2 (řádky 20 ve sloupci prověřovaná plnění a 62 ve sloupci korekce SD). Změnou je zde výše daně na výstupu, kterou deklaroval DS v podaném nepřípustném DODAP. Po vyplnění prověřovaného plnění jsou opět dopočítány hodnoty pro neprověřovaná plnění pro všechny řádky DAP. V oddíle „*VI. Výpočet daně*“, kde jsou součtové řádky pro výpočet výsledné daně, dojde k matematickému přepočítání. Výsledkem oproti situaci v příkladu 2 je vyšší daň na výstupu o hodnotu plnění, kterou DS deklaroval v nepřípustném DODAP (základ daně 500 000,- Kč a daň v základní sazbě daně ve výši 105 000,- Kč). V oddíle „*VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh*“ jsou uvedeny výše již vyplacených záloh (v danou chvíli se jedná o první zálohu 423 800,- Kč) a dále výše druhé zálohy, kterou přestavuje záporná hodnota. Jelikož SD musí zohlednit již vyplacené zálohy ve výši 423 800,- Kč, tak z neprověřovaného NO, který činí 318 800,- Kč, bylo ve skutečnosti DS vyplaceno na zálohách o 105 000,- Kč více (proto je částka nároku na zálohu záporná).

* Za uvedené situace nejsou splněny zákonné podmínky a DS nevzniká nárok na (další) zálohu na NO[[16]](#footnote-16).

## Příklad 2.2 Navazuje na předchozí případ (podáno DODAP a zvýšení vstupu ř. 40)

Daňový subjekt v průběhu DK (po předepsání a vyplacení první zálohy na NO ve výši 423 800,- Kč) podá další nepřípustné DODAP[[17]](#footnote-17) za kontrolované ZO (v pořadí 2.), ve kterém deklaruje další přijatá zdanitelná plnění vykázaná na ř. 40 oproti řádně podanému DAP,   
a to v celkové výši základu daně 500 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši   
105 000,- Kč.

Správce daně má pochybnosti o části deklarovaných plnění vykázaných v DODAP. Správce daně, s přihlédnutím k důkazním prostředkům, jež má v dané chvíli k dispozici, se rozhodne prověřovat plnění v celkové výši základu daně 300 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 63 000,- Kč.

* Z uvedeného plyne, že ostatní deklarovaná plnění v DODAP v celkové hodnotě základu daně ve výši 200 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 42 000,- Kč SD nehodlá prověřovat a tyto údaje zohlední při stanovení daně.
* V této chvíli, kdy DS podá DODAP za kontrolované ZO, měl by SD vyčíslit „neprověřovanou část NO“ (výpočtová tabulka č. 7) a ověřit, zdali jsou splněny zákonné podmínky vzniku nároku na zálohu na NO, přičemž SD zohledňuje o jakých plněních z takto podaného nepřípustného DODAP má pochybnosti.

*Výpočtová tabulka č. 7*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | |
| **I. Zdanitelná plnění** | | | | | | | **ř.** | | | | | | **Základ daně** | | | | | **Daň na výstupu** | | | | **Základ daně** | | | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | | | **Základ daně** | | | | | | | | **Daň na výstupu** | | | |
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku | | základní | | | | | 1 | | | | | | 2 500 000 | | | | | 525 000 | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | 2 500 000 | | | | | | | | 525 000 | | | |
| snížená | | | | | 2 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6) | | základní | | | | | 3 | | | | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | 600 000 | | | | | | | | 126 000 | | | |
| snížená | | | | | 4 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 9 odst. 1) | | základní | | | | | 5 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| snížená | | | | | 6 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Dovoz zboží (§ 23) | | základní | | | | | 7 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| snížená | | | | | 8 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6) | | | | | | | 9 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | | základní | | | | | 10 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| snížená | | | | | 11 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | | základní | | | | | 12 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| snížená | | | | | 13 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | |
| **II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | | **Hodnota** | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | | | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 20 | | 1 500 000 | | | | | | | | 1 500 000 | | | | | | | | | | 0 | | | | | | | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 21 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 22 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném čl. státě (19 odst. 4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 23 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 24 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 25 | | 400 000 | | | | | | | |  | | | | | | | | | | 400 000 | | | | | | | |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, §67, §68, §69, §70, §89, §90, §92) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 26 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| **III. Doplňující údaje** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | | | | | | | | | | | | | | Pořízení zboží | | | | | 30 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Dodání zboží | | | | | 31 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71g | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 32 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Oprava výše daně u nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a) | | | | | | | | | | | | | | | | Věřitel | | | | | 33 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Dlužník | | | | | 34 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | |
| **IV. Nárok na odpočet daně** | | | | | | **ř.** | | | | | **Základ daně** | | | | **V plné výši** | | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné**  **výši** | | | | | **Krácený odpočet** | | | | **Základ daně** | | | | | | **V plné výši** | | | | **Krácený odpočet** | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | | | základní | | 40 | | | | | 6 300 000 | | | | | 1 163 000 | | | | | 160 000 | | 300 000 | | | | | 63 000 | | | | |  | | | | 6 000 000 | | | | | | 1 100 000 | | | | 160 000 | | |
| snížená | | 41 | | | | |  | | | | |  | | | | |  | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | |  | | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | | | | 42 | | | | |  | | | | |  | | | | |  | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | |  | | |
| Ze zd. plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | | | základní | | 43 | | | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | | |  | |  | | | | |  | | | | |  | | | | 600 000 | | | | | | 126 000 | | | |  | | |
| snížená | | 44 | | | | |  | | | | |  | | | | |  | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | |  | | |
| Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77 a § 79 až §79d | | | | | 45 | | | | |  | | | | |  | | | | |  | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | |  | | |
| Odpočet daně celkem (40+41+42+43 +44+45) | | | | | 46 | | | | |  | | | | | 1 289 000 | | | | | 160 000 | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | 1 226 000 | | | | 160 000 | | |
| Hodnota pořízeného majetku vyjm. v § 4 odst. 4 písm. d) a e) | | | | | 47 | | | | |  | | | | |  | | | | |  | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | |  | | |
| **V. Krácení nároku na odpočet daně** | **ř.** | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | 50 | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | | | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst.4) | 51 | | | **S nárokem na**  **odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | |
| Část odpočtu v krácené výši | 52 | | | **Koeficient** | | | | **63** | | | | **Odpočet** | | | 100 800 | | | | **Koeficient** | | | | |  | | **Odpočet** | | | |  | | | | | **Koeficient** | | | | 63 | | | | | **Odpočet** | | | | 100 800 |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | 53 | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | | **Změna odpočtu** | | |  | | | | **Vypořádací koeficient** | | | | |  | | **Změna odpočtu** | | | |  | | | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | | | **Změna odpočtu** | | | |  |
| **VI. Výpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | *Korekce SD* | | | | | | *Výpočet pro účely zálohy na NO (NO x povinnost)* | | | | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.) | | | | | | | | | | | | | | 60 | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | |
| Vrácení daně (§ 84) | | | | | | | | | | | | | | 61 | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | |
| Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+11+12+13–61+daň podle § 108 jinde neuvedená) | | | | | | | | | | | | | | 62 | | | 651 000 | | | | | | | |  | | | | | | | | | 315 000 | | | | | | 966 000 | | | | | | | | |
| Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | | | | | | | | | | | | | 63 | | | 1 389 800 | | | | | | | | 63 000 | | | | | | | | |  | | | | | | 1 326 800 | | | | | | | | |
| Vlastní daňová povinnost (62 – 63) | | | | | | | | | | | | | | 64 | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | |
| Nadměrný odpočet (63 – 62) | | | | | | | | | | | | | | 65 | | | 738 800 | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | 360 800 | | | | | | | | |
| Rozdíl proti posl. známé daň. povinnosti při podání dodat. daň. přiznání (62 – 63) | | | | | | | | | | | | | | 66 | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | |
| **VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| První záloha | | | | | | | | | | | | | | Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 423 800 | | | | | | | | | | |
| Druhá záloha | | | | | | | | | | | | | | Dříve předepsané zálohy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 423 800 | | | | | | | | | | |
| Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | -105 000 | | | | | | | | | | |
| Třetí záloha | | | | | | | | | | | | | | Dříve předepsané zálohy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 423 800 | | | | | | | | | | |
| Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | -63 000 | | | | | | | | | | |

Správce daně vyplní jednotlivé částky do výpočtové tabulky (do sloupce „Prověřovaná plnění“). Částky odpovídají hodnotám zdanitelných plnění, která hodlá SD v této chvíli prověřovat. Správce daně stále prověřuje plnění ve shodné výši jako v příkladu 2.1 (řádky 20 ve sloupci prověřovaná plnění a 62 ve sloupci korekce SD) a současně část plnění vykázaných v nepřípustném DODAP na ř. 40. Hodnota tohoto nově ověřovaného plnění je ve výši základu daně 300 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 63 000,- Kč (podáním DODAP došlo i k navýšení celkové hodnoty na ř. 40 na celkovou výši v základu daně 6 300 000,- Kč a daně v základní sazbě daně (s nárokem v plné výši) ve výši 1 163 000,- Kč). Po vyplnění prověřovaného plnění jsou opět dopočítány hodnoty pro neprověřovaná plnění pro všechny řádky DAP. V oddíle „*VI. Výpočet daně*“, kde jsou součtové řádky pro výpočet výsledné daně, dojde k matematickému přepočítání. Výsledkem oproti situaci v příkladu 2.1 je vyšší daň na vstupu o hodnotu plnění z DODAP (daně v základní sazbě daně ve výši 105 000,- Kč) a výše prověřovaného plnění na vstupu ve výší základní sazby daně 63 000,- Kč. V oddíle „*VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh*“ jsou uvedeny výše již vyplacených záloh (v danou chvíli se jedná pouze o první zálohu 423 800,- Kč) a dále výše třetí zálohy, kterou představuje záporná hodnota. Jelikož SD musí zohlednit již vyplacené zálohy ve výši 423 800,- Kč, tak z neprověřovaného NO, který činí 360 800,- Kč, bylo ve skutečnosti DS vyplaceno na zálohách o 63 000,- Kč více (proto je částka nároku na zálohu záporná).

* Za uvedené situace nejsou splněny zákonné podmínky a DS nevzniká nárok na (další) zálohu na NO[[18]](#footnote-18).

Správce daně po skončení dokazování seznámí DS s dosavadním VKZ a ukončí DK s výsledným neuznáním nároku na odpočet u prověřovaných přijatých zdanitelných plnění, neuznáním osvobození u dodání zboží a současně toto dodání zboží překvalifikuje jako tuzemské dodání s tuzemskou daní. Správce daně po ukončení DK vydá platební výměr,   
kde stanoví výslednou daň (NO) a vypořádá předepsané zálohy na NO. DS tedy vznikne NO ve výši 360 800,- Kč, ale vzhledem k již vyplaceným zálohám ve výši 423 800,- Kč, DS vznikne nedoplatek ve výši 63 000,- Kč.[[19]](#footnote-19)

## Příklad 3 Zahájena DK na vstup ř. 40, DS uplatňuje koeficient

Správce daně má pochybnosti o přijatých zdanitelných plněních vykázaných na ř. 40, konkrétně o plněních v celkové výši základu daně 5 800 000,- Kč, daně s nárokem v plné výši v základní sazbě daně ve výši 1 058 000,- Kč a daně v krácené výši v základní sazbě daně ve výši 160 000,- Kč.

Správce daně s přihlédnutím k důkazním prostředkům, které má v dané chvíli k dispozici, zahájí DK před vyměřením a v rámci jejího zahájení vymezí předmět a rozsah daňové kontroly. V daném případě se jedná o daň z přidané hodnoty za ZO únor roku 2021 v rozsahu přijatých zdanitelných plnění od plátců vykázaných na ř. 40.

* V této chvíli by měl SD s ohledem k vymezenému rozsahu kontrolního postupu (současným pochybnostem a úmyslu prověřovat pouze plnění uvedená v DK) vyčíslit „neprověřovanou část NO“ (Výpočtová tabulka č. 8) a ověřit, zdali jsou splněny zákonné podmínky pro vznik nároku na zálohu na NO.

*Výpočtová tabulka č. 8*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **I. Zdanitelná plnění** | | | | | | | **ř.** | | **Základ daně** | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | **Základ daně** | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | **Základ daně** | | | | | | | **Daň na výstupu** | | |
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku | | | základní | | | | 1 | | 2 000 000 | | | | | 420 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 2 000 000 | | | | | | | 420 000 | | |
| snížená | | | | 2 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6) | | | základní | | | | 3 | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 600 000 | | | | | | | 126 000 | | |
| snížená | | | | 4 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 9 odst. 1) | | | základní | | | | 5 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 6 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Dovoz zboží (§ 23) | | | základní | | | | 7 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 8 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6) | | | | | | | 9 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | | | základní | | | | 10 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 11 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | | | základní | | | | 12 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 13 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | |
| **II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | **Hodnota** | | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | | | | | | | | | | | | | | | 20 | 1 500 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | 1 500 000 | | | | | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | 21 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | | | | | | | | | | | | | | | 22 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném čl. státě (19 odst. 4) | | | | | | | | | | | | | | | | | 23 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8) | | | | | | | | | | | | | | | | | 24 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | | | | | | | | | | | | | | | 25 | 400 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | 400 000 | | | | | |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) | | | | | | | | | | | | | | | | | 26 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| **III. Doplňující údaje** | | | | | | | | | | | | | | | | |  | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | | | | | | | | | Pořízení zboží | | | | | | 30 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dodání zboží | | | | | | 31 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71g | | | | | | | | | | | | | | | | | 32 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44 a násl., resp. § 74a) | | | | | | | | | | | Věřitel | | | | | | 33 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dlužník | | | | | | 34 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **IV. Nárok na odpočet daně** | | | | **ř.** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné**  **výši** | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | **Krácený odpočet** | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | základní | | | 40 | | | 5 800 000 | | | | | 1 058 000 | | | | 160 000 | | | 5 800 000 | | | | | 1 058 000 | | | | 160 000 | | |  | | | | |  | | |  | |
| snížená | | | 41 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | | | 42 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Ze zd. plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | základní | | | 43 | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | |  | |
| snížená | | | 44 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Korekce odpočtů daně podle §75, § 77 a § 79 až §79d | | | | 45 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Odpočet daně celkem (40+41+42+43+44+45) | | | | 46 | | |  | | | | | 1 184 000 | | | | 160 000 | | |  | | | | | 1 058 000 | | | | 160 000 | | |  | | | | | 126 000 | | |  | |
| Hodnota pořízeného majetku vyjm. v § 4 odst. 4 písm. d) a e) | | | | 47 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| **V. Krácení nároku na odpočet daně** | **ř.** | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | 50 | 2 700 000 | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) | 51 | **S nárokem na**  **odpočet** | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Část odpočtu v krácené výši | 52 | **Koeficient** | | | **63** | | | **Odpočet** | | | | 100 800 | | | **Koeficient** | | | | | | 63 | **Odpočet** | | | | 100 800 | | | **Koeficient** | | | | 63 | | | | **Odpočet** | | |  |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | 53 | **Vypořádací koeficient** | | |  | | | **Změna odpočtu** | | | |  | | | **Vypořádací koeficient** | | | | | |  | **Změna odpočtu** | | | |  | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | | **Změna odpočtu** | | |  |
| **VI. Výpočet daně** | | | | | | | | | | **ř.** | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | *Výpočet pro účely zálohy na NO (NO x povinnost)* | | | | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.) | | | | | | | | | | 60 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Vrácení daně (§ 84) | | | | | | | | | | 61 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+11+12+13–61+daň podle § 108 jinde neuvedená) | | | | | | | | | | 62 | | | 546 000 | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | 546 000 | | | | | | | | |
| Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | | | | | | | | | 63 | | | 1 284 800 | | | | | | | | | | 1 158 800 | | | | | | | | | 126 000 | | | | | | | | |
| Vlastní daňová povinnost (62 – 63) | | | | | | | | | | 64 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | 420 000 | | | | | | | | |
| Nadměrný odpočet (63 – 62) | | | | | | | | | | 65 | | | 738 800 | | | | | | | | | | 1 158 800 | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Rozdíl proti posl. známé daň. povinnosti při podání dodat. daň. přiznání (62 – 63) | | | | | | | | | | 66 | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| **VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| První záloha | | | | | | | | | | Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | | | | | | | | |

Správce daně doplní jednotlivé částky do výpočtové tabulky (do sloupce „Prověřovaná plnění“). Částky odpovídají hodnotám zdanitelných plnění, která hodlá SD v této chvíli prověřovat. V daném případě vyplňuje hodnoty dle stanoveného rozsahu DK, neboť právě zde definoval, že se jedná o všechna plnění na ř. 40 v celkové výši základu daně 5 800 000,- Kč, daně s nárokem v plné výši v základní sazbě daně ve výši 1 058 000,- Kč a daně v krácené výši v základní sazbě daně ve výši 160 000,- Kč. Po doplnění částek dojde k dopočítání hodnoty pro neprověřovaná plnění pro všechny řádky DAP. V oddíle „*VI. Výpočet daně*“,   
kde jsou součtové řádky pro výpočet výsledné daně, dojde k matematickému přepočítání. Výsledkem je částka nižší o hodnotu ověřovaného plnění (daň ve výši 1 158 800,- Kč), neboť právě o takové výši uplatněného nároku na odpočet má SD v danou chvíli pochybnosti,   
a to zda byl uplatněn v souladu se zákonem o DPH. V oddíle „*VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh*“ je uvedena výše zálohy, která je 0,- Kč, neboť prověřováním významné části nároku na odpočet je výsledkem daňová povinnost oproti původně deklarovanému výslednému nároku na odpočet.

* V dané situaci nejsou splněny zákonné podmínky a DS nevzniká nárok na zálohu na NO.

V situaci, kdy SD bude zahajovat kontrolní postupy (v daném případě DK) na všechny vstupy, nebo alespoň na ř. 40, je velice pravděpodobné, že DS nevznikne nárok na zálohu, proto je nanejvýš vhodné, např. při zahájení DK, uvést do protokolu či do oznámení o zahájení DK, že vzhledem k rozsahu ověřovaného plnění (na vstupu) DS nevzniká nárok na zálohu na NO.

## Příklad 3.1 Navazuje na předchozí příklad (v rámci DK vydána výzva podle § 92 odst. 4 DŘ k prokázání skutečností - pochybnosti o přijatých zdanitelných plněních v souvislosti s ř. 50)

Správce daně se v průběhu DK za ZO únor roku 2021 zaměřil na prověření, zda přijatá zdanitelná plnění, u nichž plátce uplatňuje nárok na odpočet daně v plné výši, byla použita výhradně pro uskutečňování plnění s nárokem na odpočet daně. Ostatní přijatá zdanitelná plnění má SD za prokázaná. Správce daně vzhledem ke svým pochybnostem o přijatých zdanitelných plněních přistoupí k vydání výzvy k prokázání skutečností dle § 92 odst. 4 daňového řádu. Do výzvy SD uvede všechny pochybnosti o přijatých zdanitelných plněních   
v celkové výši základu daně 2 400 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši   
504 000,- Kč.

Správce daně v daném případě nemá pochybnosti o existenci plnění, ale o způsobu užití. Tedy, že plnění DS využíval i k osvobozeným plněním bez nároku na odpočet daně   
(ř. 50 DAP) a přesto u těchto plnění uplatňoval plný nárok na odpočet.

* V této chvíli, kdy správce daně má již část plnění za prokázanou a na základě předložených důkazních prostředků tato plnění nehodlá již prověřovat, měl by SD s ohledem k identifikovaným plněním, jež hodlá nadále ověřovat, a která uvedl ve výzvě k prokázání skutečností, vyčíslit „neprověřovanou část NO“ (výpočtová tabulka č. 9) a ověřit, zdali jsou splněny zákonné podmínky pro vznik nároku na zálohu na NO.

*Výpočtová tabulka č. 9*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **I. Zdanitelná plnění** | | | | | | | | **ř.** | | **Základ daně** | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | **Základ daně** | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | **Základ daně** | | | | | | | **Daň na výstupu** | | |
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku | | | | základní | | | | 1 | | 2 000 000 | | | | | 420 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 2 000 000 | | | | | | | 420 000 | | |
| snížená | | | | 2 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6) | | | | základní | | | | 3 | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | | | 600 000 | | | | | | | 126 000 | | |
| snížená | | | | 4 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 9 odst. 1) | | | | základní | | | | 5 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 6 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Dovoz zboží (§ 23) | | | | základní | | | | 7 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 8 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6) | | | | | | | | 9 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | | | | základní | | | | 10 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 11 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | | | | základní | | | | 12 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 13 | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | |
| **II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | **Hodnota** | | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 20 | 1 500 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | 1 500 000 | | | | | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 21 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 22 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném čl. státě (19 odst. 4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 23 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 24 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | | | | | | | | | | | | | | | | 25 | 400 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | 400 000 | | | | | |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 26 |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| **III. Doplňující údaje** | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | | | | | | | | | | Pořízení zboží | | | | | | 30 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dodání zboží | | | | | | 31 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71g | | | | | | | | | | | | | | | | | | 32 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44 a násl., resp. § 74a) | | | | | | | | | | | | Věřitel | | | | | | 33 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Dlužník | | | | | | 34 |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **IV. Nárok na odpočet daně** | | | | | **ř.** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné**  **výši** | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | **Krácený odpočet** | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | | základní | | | 40 | | | 5 800 000 | | | | | 1 058 000 | | | | 160 000 | | | 2 400 000 | | | | |  | | | | 504 000 | | | 3 400 000 | | | | | 554 000 | | | 160 000 | |
| snížená | | | 41 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | | | | 42 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Ze zd. plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | | základní | | | 43 | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | |  | |
| snížená | | | 44 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77 a § 79 až §79d | | | | | 45 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Odpočet daně celkem (40+41+42+43+44+45) | | | | | 46 | | |  | | | | | 1 184 000 | | | | 160 000 | | |  | | | | |  | | | | 504 000 | | |  | | | | | 680 000 | | | 160 000 | |
| Hodnota pořízeného majetku vyjm. v § 4 odst. 4 písm. d) a e) | | | | | 47 | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| **V. Krácení nároku na odpočet daně** | **ř.** | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | 50 | | 2 700 000 | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) | 51 | | **S nárokem na**  **odpočet** | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Část odpočtu v krácené výši | 52 | | **Koeficient** | | | **63** | | | **Odpočet** | | | | 100 800 | | | **Koeficient** | | | | | | 63 | | **Odpočet** | | | 317 520 | | | **Koeficient** | | | | 63 | | | | **Odpočet** | | | 100 800 |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | 53 | | **Vypořádací koeficient** | | |  | | | **Změna odpočtu** | | | |  | | | **Vypořádací koeficient** | | | | | |  | | **Změna odpočtu** | | |  | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | | **Změna odpočtu** | | |  |
| **VI. Výpočet daně** | | | | | | | | | | | **ř.** | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | *Výpočet pro účely zálohy na NO (NO x povinnost)* | | | | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.) | | | | | | | | | | | 60 | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Vrácení daně (§ 84) | | | | | | | | | | | 61 | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+11+12+13–61+daň podle § 108 jinde neuvedená) | | | | | | | | | | | 62 | | | 546 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | 546 000 | | | | | | | | |
| Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | | | | | | | | | | 63 | | | 1 284 800 | | | | | | | | | 504 000–317 520=186 480 | | | | | | | | | | 1 098 320 | | | | | | | | |
| Vlastní daňová povinnost (62 – 63) | | | | | | | | | | | 64 | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| Nadměrný odpočet (63 – 62) | | | | | | | | | | | 65 | | | 738 800 | | | | | | | | | 504 000–317 520=186 480 | | | | | | | | | | 552 320 | | | | | | | | |
| Rozdíl proti posl. známé daň. povinnosti při podání dodat. daň. přiznání (62 – 63) | | | | | | | | | | | 66 | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| **VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| První záloha | | | | | | | | | | | Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | | | | | | | | |
| Druhá záloha | | | | | | | | | | | Dříve předepsané zálohy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | | | | | | | | |
| Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 552 320 | | | | | | | | |

Správce daně postupuje obdobně jako v předchozí situaci (příklad 3), kdy zkoumal, zdali DS nevznikl nárok na zálohu na NO při zahájení DK. V daném případě vyplňuje hodnoty plnění z výzvy k prokázání skutečností, neboť právě zde definoval, že se jedná o část plnění na ř. 40 v celkové hodnotě základu daně ve výši 2 400 000,- Kč (oproti dříve ověřované části, definované v rozsahu DK 5 800 000,- Kč) a daně v základní sazbě daně ve výši 504 000,- Kč (opět oproti dřívější části 1 158 800,- Kč). Prověřovaná daň, resp. nárok na odpočet je uveden rovnou do sloupce krácený odpočet, neboť SD má důkazní prostředky právě o tom, že u těchto plnění měl být použit krácený odpočet. Z toho důvodu je uveden i nárok na odpočet do ř. 52 (tedy místo nároku v plné výši 504 000,- Kč, DS tak vznikne nárok ve výši 317 520,- Kč). Po doplnění částek dojde opět k dopočítání hodnoty pro neprověřovaná plnění pro všechny řádky DAP. V oddíle „*VI. Výpočet daně*“ dojde k matematickému přepočítání. Výsledkem je částka nižší o hodnotu ověřovaného plnění ve výši 186 480,- Kč (SD ověřuje daň ve výši 504 000,-Kč, avšak vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o plnění v kráceném odpočtu, tak DS náleží případný nárok ve výší 317 520,- Kč, čímž má SD de facto pochybnosti o uplatněném odpočtu „pouze“ ve výši 186 480,- Kč), neboť právě o takové výši uplatněného nároku na odpočet má SD v danou chvíli pochybnosti, a to zda byl uplatněn v souladu se zákonem o DPH. V oddíle „*VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh*“ jsou uvedeny výše již vyplacených záloh (v danou chvíli se jedná o první ověření vzniku zálohy, která vyšla 0,- Kč) a dále výše druhé zálohy. Záloha je rozdílem mezi výsledným nadměrným odpočtem (po zohlednění prověřovaných plnění) a dříve předepsanými, vrácenými či jinak použitými zálohami. Jelikož je částka vyšší než zákonem stanovená minimální výše a jsou splněny zákonné podmínky, DS vzniká nárok na zálohu na NO ve výši 552 320,- Kč.

* Správce daně uvedenou částku bezodkladně předepíše na ODÚ a v souladu s § 174a daňového řádu vyrozumí DS o skutečnosti, že mu vznikl nárok na zálohu na NO. Vyrozumění bude ve výroku také obsahovat vyčíslení zálohy na NO. Správce daně v odůvodnění uvede, jak k uvedené částce dospěl. Např.: **Správce daně porovnal výši nadměrného odpočtu vykázaného na řádku 65 v řádném daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za výše uvedené zdaňovací období s hodnotou prověřovaných plnění v návaznosti na aktuální průběh kontrolního postupu vedeného k dotčenému zdaňovacímu období. Správcem daně prověřovaná plnění jsou konkrétně vymezena rozsahem zahájeného kontrolního postupu v oznámení o zahájení daňové kontroly č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX a dále konkrétními pochybnostmi správce daně uvedenými ve výzvě k prokázání skutečností č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX, doručené dne DD. MM. RRRR. Matematicky dopočtený rozdíl pak představuje část nadměrného odpočtu, která aktuálně není předmětem prověřování vedeného správcem daně a která určuje výši zálohy na nadměrný odpočet dle § 174a daňového řádu, jak je uvedeno v přiložené výpočtové tabulce.** V případě, že bylo vydáno více výzev k prokázání skutečností např. podle jednotlivých plnění, je vhodné uvést všechny tyto výzvy, tak aby z nich bylo možné dovodit rozsah SD ověřovaných plnění. Výše uvedený návrh textu předpokládá situaci, kdy byla jednotlivá zdanitelná plnění do výzvy k prokázání skutečností jednoznačně definována včetně uvedené hodnoty.

V modelové situaci, kdy by SD již při vydání výzvy k prokázání skutečností měl některá plnění za prokázaná (a nečinil žádné kroky k ověření), bude současně s výzvou k prokázání skutečností vydávanou podle § 92 odst. 4 daňového řádu DS zpravidla (zejména s ohledem na jednu ze základních zásad správy daní – hospodárnosti) v těchto případech oznamováno   
i vyrozumění o vzniku zálohy na daňový odpočet ve smyslu § 174a odst. 3 daňového řádu (pokud budou splněny zákonné podmínky pro její vznik).

## Příklad 4 Pochybnosti o rozsahu výstupu na ř. 1 u podaného DAP, zahájení POP (nelze určit přesný rozsah)

Správci daně vznikly pochybnosti o správnosti a úplnosti výstupů vykázaných v DAP na ř. 1 (pochybnost, zdali DS přiznal ve správné výši uskutečněná plnění). Správce daně ve výzvě k POP uvedl své konkrétní pochybnosti týkající se rozsahu uskutečněných zdanitelných plnění. Prostřednictvím výzvy k POP dále SD dle povahy konkrétních pochybností vyzval DS, aby se k pochybnostem SD vyjádřil a předložil důkazní prostředky tak, aby došlo k odstranění pochybností (v souladu s § 89 daňového řádu).

Správce daně s přihlédnutím k důkazním prostředkům a pochybnostem, které má v dané chvíli k dispozici, vymezil rozsah plnění, která hodlá v danou chvíli prověřovat. V daném případě se jedná o „v obecné rovině“ plnění na výstupu. Správce daně není schopen přesně určit, jaká je výše výstupů (kolik přesně měl DS přiznat), nebo s jistou mírou pravděpodobností SD ví, že DS by měl po řádném přiznání všech výstupů místo výsledného NO v DAP vykázat vlastní daň. Nejedná se tedy o případy, kdy by SD ve výzvě k POP vyzýval DS z titulu nepřiznání pouze konkrétního plnění, z kterého (nebo kterých) mu vznikla povinnost přiznat a odvést daň (o této situaci viz následující příklad 4a). Vydání výzvy k POP v dané situaci předpokládá splnění pravidla, aby výzva byla jasná, určitá, srozumitelná a splnitelná alespoň tím, že SD uvede, proč se domnívá, že předmětné výstupy mají být v jiné výši, než DS přiznal. V opačném případě SD zvolí vhodnější kontrolní postup.

* V této chvíli, by měl SD vyčíslit „neprověřovanou část NO“ (výpočtová tabulka č. 10)   
  a ověřit, zdali jsou splněny zákonné podmínky pro vznik nároku na zálohu na NO.

*Výpočtová tabulka č. 10*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | |
| **I. Zdanitelná plnění** | | | | | | **ř.** | | | | | | **Základ daně** | | | | | **Daň na výstupu** | | | | **Základ daně** | | | | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | | **Základ daně** | | | | | | **Daň na výstupu** | | |
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku | | základní | | | | 1 | | | | | | 2 000 000 | | | | | 420 000 | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | 2 000 000 | | | | | | 420 000 | | |
| snížená | | | | 2 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6) | | základní | | | | 3 | | | | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | 600 000 | | | | | | 126 000 | | |
| snížená | | | | 4 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | |
| Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 9 odst. 1) | | základní | | | | 5 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 6 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | |
| Dovoz zboží (§ 23) | | základní | | | | 7 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 8 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6) | | | | | | 9 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | | základní | | | | 10 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 11 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | | základní | | | | 12 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | |
| snížená | | | | 13 | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | |
| **II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | | | **Hodnota** | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 20 | | | 1 500 000 | | | | | | | |  | | | | | | | | 1 500 000 | | | | | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 21 | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 22 | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném čl. státě (19 odst. 4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 23 | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 24 | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 25 | | | 400 000 | | | | | | | |  | | | | | | | | 400 000 | | | | | |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, §67, §68, §69, §70, §89, §90, §92) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 26 | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| **III. Doplňující údaje** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | | | | | | | | | | | | | Pořízení zboží | | | | | 30 | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Dodání zboží | | | | | 31 | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71g | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 32 | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Oprava výše daně u nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a) | | | | | | | | | | | | | | | Věřitel | | | | | 33 | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
| Dlužník | | | | | 34 | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |
|  | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | |
| **IV. Nárok na odpočet daně** | | | | | **ř.** | | | | | **Základ daně** | | | | **V plné výši** | | | | | **Krácený odpočet** | | | | **Základ daně** | | | | | **V plné**  **výši** | | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | **V plné výši** | | | **Krácený odpočet** | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | | | základní | | 40 | | | | 5 800 000 | | | | | 1 058 000 | | | | | 160 000 | | |  | | | | |  | | | | |  | | | 5 800 000 | | | | | 1 058 000 | | | 160 000 | |
| snížená | | 41 | | | |  | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | | | | 42 | | | |  | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Ze zd. plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | | | základní | | 43 | | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | |  | |
| snížená | | 44 | | | |  | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77 a § 79 až §79d | | | | | 45 | | | |  | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Odpočet daně celkem (40+41+42+43 +44+45) | | | | | 46 | | | |  | | | | | 1 184 000 | | | | | 160 000 | | |  | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | | 1 184 000 | | | 160 000 | |
| Hodnota pořízeného majetku vyjm. v § 4 odst. 4 písm. d) a e) | | | | | 47 | | | |  | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| **V. Krácení nároku na odpočet daně** | **ř.** | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | 50 | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst.4) | 51 | | | **S nárokem na**  **odpočet** | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | |
| Část odpočtu v krácené výši | 52 | | | **Koeficient** | | | **63** | | | | **Odpočet** | | | 100 800 | | | | **Koeficient** | | | | | |  | | **Odpočet** | | | |  | | | | **Koeficient** | | | | 63 | | | **Odpočet** | | | 100 800 |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | 53 | | | **Vypořádací koeficient** | | |  | | | | **Změna odpočtu** | | |  | | | | **Vypořádací koeficient** | | | | | |  | | **Změna odpočtu** | | | |  | | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | **Změna odpočtu** | | |  |
| **VI. Výpočet daně** | | | | | | | | | | | | | **ř.** | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | *Korekce SD* | | | | | *Výpočet pro účely zálohy na NO (NO x povinnost)* | | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.) | | | | | | | | | | | | | 60 | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |
| Vrácení daně (§ 84) | | | | | | | | | | | | | 61 | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |
| Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+11+12+13–61+daň podle § 108 jinde neuvedená) | | | | | | | | | | | | | 62 | | | 546 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | ??? ??? | | | | | ??? ??? | | | | | | |
| Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | | | | | | | | | | | | 63 | | | 1 284 800 | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | 1 284 800 | | | | | | |
| Vlastní daňová povinnost (62 – 63) | | | | | | | | | | | | | 64 | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |
| Nadměrný odpočet (63 – 62) | | | | | | | | | | | | | 65 | | | 738 800 | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | ??? ??? | | | | | | |
| Rozdíl proti posl. známé daň. povinnosti při podání dodat. daň. přiznání (62 – 63) | | | | | | | | | | | | | 66 | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |
| **VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| První záloha | | | | | | | | | | | | | Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 507 800 | | | | | | | |

V daném případě byl SD sice schopen specifikovat své pochybnosti do výzvy POP, avšak není schopen v daný okamžik kvantifikovat možný počet a hodnotu plnění, která měl či má DS přiznat (není tedy schopen vyplnit řádek 62 ve sloupci „Korekce SD“[[20]](#footnote-20) výpočtové tabulky). Tím v oddíle „*VI. Výpočet daně*“, kde jsou součtové řádky pro výpočet výsledné daně, nemůže dojít k matematickému přepočítání, neboť není známa výše případné daně na výstupu a současně není možné určit ani výsledný NO.

* Z výše uvedeného a výpočtové tabulky č. 10 plyne, že nejsou splněny zákonné podmínky a DS nevzniká nárok na zálohu na NO, neboť nelze přesně kvantifikovat výši daně na výstupu a tím určit, v jaké výší DS vznikl NO, nebo zdali vůbec budou vstupy převyšovat výstupy.

Za uvedené modelové situace, kdy SD zahajuje POP, ve kterém de facto již specifikuje rozsah ověřovaného plnění (i když v dané situaci se týká případné daně na výstupu, jíž SD jednoznačně neidentifikoval) i své pochybnosti, je možné vhodným způsobem vyrozumět DS o skutečnosti, že v dané chvíli nevzniká záloha na nadměrný odpočet např. sdělením: **vzhledem k pochybnostem správce daně, zdali daňový subjekt přiznal daň na výstupu ve správné výši, nevzniká ke dni vydání výzvy k postupu k odstranění pochybností nárok na zálohu na nadměrný odpočet, neboť nelze přesně kvantifikovat počet plnění   
a jejich hodnotu na výstupu…** Daňový subjekt tak bude obeznámen, že za dané situace mu nevzniká záloha na NO. Obdobně je vhodné postupovat i v situaci, kdy by SD k ověření výstupu volil jiný kontrolní postup DK.

## Příklad 4a Pochybnosti o rozsahu výstupu na ř. 1 u podaného DAP, zahájení POP (na konkrétní plnění)

Správci daně vznikly pochybnosti o správnosti a úplnosti výstupů vykázaných v DAP na ř. 1 (pochybnost zdali DS přiznal ve správné výši uskutečněná plnění), přičemž tyto pochybnosti vycházejí z důkazních prostředků o konkrétních plněních, která DS pravděpodobně uskutečnil, avšak nepřiznal.

Správce daně ve výzvě k POP uvedl své konkrétní pochybnosti týkající se rozsahu uskutečněných zdanitelných plnění na základě důkazů, jako jsou např. daňové doklady, informace z kontrolního hlášení, svědecké výpovědi z jiného daňového řízení apod. Prostřednictvím výzvy k POP dále SD dle povahy konkrétních pochybností vyzval DS, aby se k pochybnostem SD vyjádřil a předložil důkazní prostředky tak, aby došlo k odstranění pochybností (v souladu s § 89 daňového řádu).

Správce daně s přihlédnutím k důkazním prostředkům a pochybnostem, které má v dané chvíli k dispozici, vymezil rozsah plnění, která hodlá v danou chvíli prověřovat. V daném případě se jedná o uskutečněná zdanitelná plnění pro odběratele A v celkové výši základu daně 500 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 105 000,- Kč a pro odběratele B v celkové výši základu daně 600 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 126 000,- Kč, z nichž pravděpodobně DS vyplývá povinnost přiznat daň.

* V této chvíli by měl SD s ohledem k vymezenému rozsahu kontrolního postupu (současným pochybnostem a úmyslu prověřovat pouze plnění uvedená ve výzvě) vyčíslit „neprověřovanou část NO“ (výpočtová tabulka č. 11) a ověřit, zdali jsou splněny zákonné podmínky pro vznik nároku na zálohu na NO.

*Výpočtová tabulka č. 11*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **I. Zdanitelná plnění** | | | | | | | **ř.** | | | | | | **Základ daně** | | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | **Základ daně** | | | | | | | **Daň na výstupu** | | | | | | | | **Základ daně** | | | | | | | **Daň na výstupu** | | |
| Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku | | základní | | | | | 1 | | | | | | 2 000 000 | | | | | | 420 000 | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | 2 000 000 | | | | | | | 420 000 | | |
| snížená | | | | | 2 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6) | | základní | | | | | 3 | | | | | | 600 000 | | | | | | 126 000 | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | 600 000 | | | | | | | 126 000 | | |
| snížená | | | | | 4 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 9 odst. 1) | | základní | | | | | 5 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | | 6 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Dovoz zboží (§ 23) | | základní | | | | | 7 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | | 8 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6) | | | | | | | 9 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | | základní | | | | | 10 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | | 11 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | | základní | | | | | 12 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
| snížená | | | | | 13 | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | |
| **II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | | **Hodnota** | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | | | | | | **Hodnota** | | | | | |
| Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 20 | | 1 500 000 | | | | | | | |  | | | | | | | | | | 1 500 000 | | | | | |
| Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 21 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Vývoz zboží (§ 66) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 22 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném čl. státě (19 odst. 4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 23 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 24 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 25 | | 400 000 | | | | | | | |  | | | | | | | | | | 400 000 | | | | | |
| Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, §67, §68, §69, §70, §89, §90, §92) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 26 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| **III. Doplňující údaje** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | |
| Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou | | | | | | | | | | | | | | | | | Pořízení zboží | | | | | | 30 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Dodání zboží | | | | | | 31 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Dovoz zboží osvobozený podle § 71g | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 32 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Oprava výše daně u nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a) | | | | | | | | | | | | | | | | | Věřitel | | | | | | 33 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
| Dlužník | | | | | | 34 | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | |
|  | | | | | | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | |
| **IV. Nárok na odpočet daně** | | | | | | **ř.** | | | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | | | | **Krácený odpočet** | | | **Základ daně** | | | | | **V plné**  **výši** | | | | | **Krácený odpočet** | | | | **Základ daně** | | | | | **V plné výši** | | | **Krácený odpočet** | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | | | základní | | 40 | | | | | 5 800 000 | | | | | 1 058 000 | | | | | | 160 000 | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | 5 800 000 | | | | | | 1 058 000 | | | 160 000 | |
| snížená | | 41 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |  | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | | | | 42 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |  | |
| Ze zd. plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | | | základní | | 43 | | | | | 600 000 | | | | | 126 000 | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | 600 000 | | | | | | 126 000 | | |  | |
| snížená | | 44 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |  | |
| Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77 a § 79 až §79d | | | | | 45 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |  | |
| Odpočet daně celkem (40+41+42+43 +44+45) | | | | | 46 | | | | |  | | | | | 1 184 000 | | | | | | 160 000 | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | 1 184 000 | | | 160 000 | |
| Hodnota pořízeného majetku vyjm. v § 4 odst. 4 písm. d) a e) | | | | | 47 | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | |  | |
| **V. Krácení nároku na odpočet daně** | **ř.** | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | | | | | | | *Neprověřovaná plnění* | | | | | | | | | | | |
| Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | 50 | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | 2 700 000 | | | | | | | | | | | |
| Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst.4) | 51 | | | **S nárokem na**  **odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | | | | | | | **S nárokem na odpočet** | | | | | | | | **Bez nároku na odpočet** | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| Část odpočtu v krácené výši | 52 | | | **Koeficient** | | | | **63** | | | | **Odpočet** | | | 100 800 | | | | | **Koeficient** | | | | | |  | | **Odpočet** | | | |  | | | | | **Koeficient** | | | | 63 | | | | **Odpočet** | | | 100 800 |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | 53 | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | | **Změna odpočtu** | | |  | | | | | **Vypořádací koeficient** | | | | | |  | | **Změna odpočtu** | | | |  | | | | | **Vypořádací koeficient** | | | |  | | | | **Změna odpočtu** | | |  |
| **VI. Výpočet daně** | | | | | | | | | | | | | | **ř.** | | | | *Dle daňového subjektu* | | | | | | | | | *Prověřovaná plnění* | | | | | | | | | *Korekce SD* | | | | | | *Výpočet pro účely zálohy na NO (NO x povinnost)* | | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.) | | | | | | | | | | | | | | 60 | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
| Vrácení daně (§ 84) | | | | | | | | | | | | | | 61 | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
| Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+11+12+13–61+daň podle § 108 jinde neuvedená) | | | | | | | | | | | | | | 62 | | | | 546 000 | | | | | | | | |  | | | | | | | | | 231 000 | | | | | | 777 000 | | | | | | |
| Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | | | | | | | | | | | | | 63 | | | | 1 284 800 | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | 1 284 800 | | | | | | |
| Vlastní daňová povinnost (62 – 63) | | | | | | | | | | | | | | 64 | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
| Nadměrný odpočet (63 – 62) | | | | | | | | | | | | | | 65 | | | | 738 800 | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | 507 800 | | | | | | |
| Rozdíl proti posl. známé daň. povinnosti při podání dodat. daň. přiznání (62 – 63) | | | | | | | | | | | | | | 66 | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |
| **VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| První záloha | | | | | | | | | | | | | | Nárok na zálohu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 507 800 | | | | | | | | |

Správce daně vyplní jednotlivé částky do výpočtové tabulky (do sloupce „Prověřovaná plnění“). Částky odpovídají hodnotám zdanitelných plnění, která hodlá v této chvíli prověřovat. V daném případě se jedná o část plnění na výstupu v celkové hodnotě základu daně ve výši 1 100 000,- Kč a daně v základní sazbě daně ve výši 231 000,- Kč nad rámec řádně podaného DAP (výši takto předpokládané daně na výstupu SD uvede do ř. 62 ve sloupci korekce SD[[21]](#footnote-21)). Správce daně tak navyšuje uskutečněná zdanitelná plnění o plnění, u kterých má pochybnosti, že DS u nich nepřiznal daň na výstupu, načež jsou dopočítány hodnoty pro neprověřovaná plnění pro všechny řádky DAP. V oddíle „*VI. Výpočet daně*“, kde jsou součtové řádky pro výpočet výsledné daně, dojde k matematickému přepočítání. Výsledkem je částka vyšší o hodnotu ověřovaného plnění (daň ve výši 231 000,- Kč), neboť právě o takové výši nepřiznané daně na výstupu má SD pochybnosti. V oddíle „*VII. Nárok na zálohu a zúčtování již vyplacených záloh*“ je uvedena výše první zálohy. Jelikož je částka vyšší než zákonem stanovená minimální výše a jsou splněny zákonné podmínky, DS vzniká nárok na zálohu na NO ve výši   
507 800,- Kč z původně deklarovaného NO 738 800,- Kč.

* Správce daně uvedenou částku bezodkladně předepíše na ODÚ a v souladu s § 174a daňového řádu vyrozumí DS o skutečnosti, že mu vznikl nárok na zálohu na NO. Vyrozumění bude ve výroku také obsahovat vyčíslení zálohy na NO. Správce daně v odůvodnění uvede, jak k předmětné částce dospěl. Např.: **Správce daně porovnal výši nadměrného odpočtu vykázaného na řádku 65 v řádném daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za výše uvedené zdaňovací období s hodnotou prověřovaných plnění v návaznosti na aktuální průběh kontrolního postupu vedeného k dotčenému zdaňovacímu období. Správcem daně prověřovaná plnění jsou konkrétně vymezena rozsahem zahájeného kontrolního postupu uvedeného ve výzvě k odstranění pochybností č. j.: XXXXXXX/XX/XXXX-XXXXX-XXXXXX. Matematicky dopočtený rozdíl pak představuje část nadměrného odpočtu, která aktuálně není předmětem prověřování vedeného správcem daně a která určuje výši zálohy na nadměrný odpočet dle § 174a daňového řádu, jak je uvedeno v přiložené výpočtové tabulce.**

Za uvedené modelové situace, kdy SD zahajuje POP, ve kterém de facto již specifikuje rozsah ověřovaného plnění i své pochybnosti, bude současně[[22]](#footnote-22) s výzvou k odstranění pochybností vydávanou podle § 89 daňového řádu DS zpravidla (zejména s ohledem na jednu   
ze základních zásad správy daní – hospodárnosti) v těchto případech oznamováno   
i vyrozumění o vzniku zálohy na daňový odpočet ve smyslu § 174a odst. 3 daňového řádu (pokud budou splněny zákonné podmínky pro její vznik).

1. Pozor!!! DS může vzniknout nárok na zálohu na NO i v případě řádně podaného DAP s vlastní daňovou povinností, jestliže v DODAP (i nepřípustně podaném) vykáže daň na vstupu v takové výši, která   
   po vzájemném započítání s již podaným DAP převýší v součtu daň na výstupu. [↑](#footnote-ref-1)
2. Výpočtová tabulka slouží pro určení výše zálohy na NO a bude součástí ADIS. [↑](#footnote-ref-2)
3. U první zálohy SD nezohledňuje předepsané zálohy, neboť se jedná právě o vznik první zálohy   
   na NO. [↑](#footnote-ref-3)
4. Viz Metodický pokyn k postupu správce daně dle § 174a a 174b daňového řádu, čl. III. [↑](#footnote-ref-4)
5. Viz Metodický pokyn k postupu správce daně dle § 174a a 174b daňového řádu, čl. VII. [↑](#footnote-ref-5)
6. Postup při předávání informaci v CEP viz Metodický pokyn k postupu správce daně dle § 174a a 174b daňového řádu čl. XI. odst. 5. [↑](#footnote-ref-6)
7. U daňových kontrol zahájených před 1. 1. 2021 **v protokolu o zahájení daňové kontroly.** [↑](#footnote-ref-7)
8. Přílohou vyrozumění o vzniku zálohy na NO bude mechanismus výpočtu výše zálohy „výpočtová tabulka“. [↑](#footnote-ref-8)
9. Výpočtová tabulka v ADIS bude po doplnění hodnot ve sloupci „Prověřovaná plnění“ dopočítávat sloupec „Neprověřovaná plnění“. Uvedené platí pro všechny následné modelové příklady. [↑](#footnote-ref-9)
10. V situacích, kdy se předpokládá (je nutné) nejprve zahájení kontrolního úkonu je možné předmětné vyrozumění vydat bezodkladně po zahájení kontrolního úkonu. [↑](#footnote-ref-10)
11. § 89 odst. 4 daňového řádu [↑](#footnote-ref-11)
12. Přechod z POP do DK viz příslušná samostatná metodická pomůcka k POP a DK [↑](#footnote-ref-12)
13. Sloupec „Korekce SD“ slouží zejména pro ty případy, kdy SD prověřuje plnění nad rámec těch, která DS deklaroval ve svém řádném DAP/DODAP případně nepřípustném DODAP. Do příslušného sloupce je uváděna pouze daň. Při vyplnění daného sloupce je vhodné uvést do případného vyrozumění o vzniku zálohy, jakým způsobem SD k dané částce dospěl. [↑](#footnote-ref-13)
14. V situacích, kdy se předpokládá nejprve zahájení kontrolního úkonu je možné předmětné vyrozumění vydat bezodkladně po zahájení kontrolního úkonu. [↑](#footnote-ref-14)
15. § 145a odst. 1 daňového řádu [↑](#footnote-ref-15)
16. Uvedená situace nemá dopad na předešlou již stanovenou výši zálohy. [↑](#footnote-ref-16)
17. § 145a odst. 1 daňového řádu [↑](#footnote-ref-17)
18. Uvedená situace nemá dopad na předešlou již stanovenou výši zálohy. [↑](#footnote-ref-18)
19. Viz Metodický pokyn k postupu správce daně dle § 174a a 174b daňového řádu, čl. XII. [↑](#footnote-ref-19)
20. Sloupec „Korekce SD“ slouží zejména pro ty případy, kdy SD prověřuje plnění nad rámec těch, která DS deklaroval ve svém řádném DAP/DODAP případně nepřípustném DODAP. Do příslušného sloupce je uváděna pouze daň. [↑](#footnote-ref-20)
21. Sloupec „Korekce SD“ slouží zejména pro ty případy, kdy SD prověřuje plnění nad rámec těch,   
    která DS deklaroval ve svém řádném DAP/DODAP případně nepřípustném DODAP. Do příslušného sloupce je uváděna pouze daň. Při vyplnění daného sloupce je vhodné uvést do případného vyrozumění o vzniku zálohy, jakým způsobem SD k dané částce dospěl. [↑](#footnote-ref-21)
22. V situacích, kdy se předpokládá (je nutné) nejprve zahájení kontrolního úkonu je možné předmětné vyrozumění vydat bezodkladně po zahájení kontrolního úkonu. [↑](#footnote-ref-22)