

Dodatek k pokynům k vyplnění přiznání pro zdaňovací období leden až březen 2011, resp. 1. čtvrtletí 2011

I když pro zdaňovací období leden až březen 2011, resp. 1. čtvrtletí 2011 (dále jen přechodné období) nebude ještě účinná novela zákona o DPH, s jejíž účinností se původně počítalo od 1.1.2011, bude nový tiskopis - vzor č.17 platným pro použití již pro zdaňovací období od 1.1.2011 včetně pokynů k vyplnění - vzor č.13, zde ovšem s tím, že pro přechodné období se tyto pokyny doplňují následovně:

Řádky přiznání, u kterých dochází k obsahovým (ne pouze formálním) změnám, budou v přechodném období vyplňovány následujícím způsobem:

- ř. 5 a 6 Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě
V přechodném období se zde uvede hodnota plnění dle pokynů k vyplnění – vzor č. 13, s tím, že se neuvede daň z poskytnuté úplaty (zálohy).
- ř. 10 a 11 Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb
Po přechodné období se zde uvede pouze daň z dodání zlata ve zvláštním režimu (odběratel).
- ř. 21 Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d
V přechodném období se zde uvede hodnota plnění dle pokynů k vyplnění – vzor č. 13.
- ř. 25 Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb
V přechodném období se vyplňuje pouze hodnota dodání zlata ve zvláštním režimu dle § 92a zákona o DPH ve znění pl. do 31.3.2011 (dodavatel).
- ř. 26 Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)
I v přechodném období se vyplňuje podle nových pokynů (tj. bez hodnoty dodání zlata ve zvláštním režimu dle § 92a zákona o DPH ve znění pl. do 31.3.2011).
- ř. 32 Dovoz zboží osvobozený podle § 71g
V přechodném období se nevyplňuje.
- ř. 33 a 34 Oprava výše daně u pohledávek v insolvenčním řízení (§ 44)
V přechodném období se nevyplňuje.
- ř. 45 Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79
V přechodném období se uvede pouze údaj o odpočtu daně na vstupu při změně režimu, pokud jde o první nebo poslední zdaňovací období v průběhu registrace k DPH (§ 74 zákona o DPH ve znění pl. do 31.3.2011).
- ř. 47 Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)

V přechodném období se uvede hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. zákona o DPH ve znění pl. do 31.3.2011)

ř. 51 Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst.4)
V přechodném období se uvede hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu podle § 76 odst.3 zákona o DPH ve znění pl. do 31.3.2011.

ř. 52 Část odpočtu daně v krácené výši Koeficient (%)
V přechodném období se ve smyslu ust. § 76 zákona o DPH ve znění pl.do 31.3.2011 uvede – ve sloupci „Koeficient (%)“ - zálohový koeficient (zaokrouhlený na dvě desetinná místa nahoru, neuvede se v procentním vyjádření) – ve sloupci „Odpočet“ - vypočtená poměrná část nároku na odpočet daně, která se vypočte jako součin ř. 46 – pravý sloupec „Krácený odpočet“ a zálohového koeficientu z řádku 52 – levý sloupec „Koeficient (%)“.

ř. 53 Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) Vypořádací koeficient (%)
V přechodném období, pokud jde o poslední zdaňovací období v průběhu registrace k DPH, se vypořádací koeficient uvede zaokrouhlený na dvě desetinná místa nahoru, neuvede se v procentním vyjádření.

ř. 60 Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010
V přechodném období, pokud jde o poslední zdaňovací období v průběhu registrace k DPH, se uvede jednak úprava odpočtu daně (§ 78 zákona o DPH ve znění pl.do 31.3.2011) a jednak vyrovnání odpočtu daně (79 zákona o DPH ve znění pl.do 31.3.2011) (uvedou se hodnoty uváděné dříve ve vzoru č. 16 přiznání na ř. 60 a ř. 61) .

ř. 62 Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)
V přechodném období se zde uvede hodnota plnění dle pokynů k vyplnění – vzor č. 13.