

Nápověda k vyplnění přiznání k dani z příjmů pro rok 2025

Pokud je ve vysvětlivkách uveden odkaz na zákonná ustanovení bez dalšího upřesnění, rozumí se jimi ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty z roku 1994 (UStG 1994). Zarámované číslice se vztahují k vysvětlivkovým číslicům nacházejícím se v přiznání k dani z přidané hodnoty.

Prohlášení o ochraně osobních údajů na
bmf.gv.at/datenschutz nebo v papírové podobě na
všech úřadovnách finanční a celní správy

bmf.gv.at

Bundesministerium
Finanzen



1 Pod kódem **000** je třeba přiznat úhrn **zdanitelných obrátů (dodávky a ostatní plnění)** podle § 1 odst. 1 ř. 1, v jejichž důsledku vznikla v průběhu zdaňovacího období daňová povinnost. Mezi zdanitelné obraty patří jak dani podléhající obraty, tak i obraty od daně osvobozené, včetně obrátů, u nichž přechází daňová povinnost na příjemce plnění (např. stavební výkony podle § 19 odst. 1a). Jelikož u těchto obrátů nemusí subjekt poskytující plnění odvádět daň z přidané hodnoty, musejí být tyto obraty pod kódem **021** opět odečteny (viz též vysvětlivky k bodu 3).

Pod kód **000** je nutno zahrnout rovněž obdržené zálohy (viz též vysvětlení v následujícím odstavci). Nabytí v rámci Evropské unie (čl. 1) se nezadávají pod tímto kódem, nýbrž pod kódem **070**.

Osobám povinným k dani při uskutečnění plnění (zdanění po sjednaných úhradách, tzv. „Sollversteuerer“) vzniká daňová povinnost zásadně uplynutím kalendářního měsíce, v němž došlo k uskutečnění dodávek nebo ostatních plnění; tento okamžik se posune o jeden kalendářní měsíc, je-li faktura vystavována teprve po uplynutí toho kalendářního měsíce, v němž byla dodávka nebo jiné plnění uskutečněny. Jestliže osoba povinná k dani při uskutečnění plnění inkasuje úhradu nebo její část předtím, než došlo k uskutečnění plnění (obdržené zálohy nebo zálohové platby), pak vzniká daňová povinnost po uplynutí kalendářního měsíce, v němž byla tato úhrada inkasována, a to nezávisle na vystavení faktury (viz též vysvětlení k bodu 25 ve vztahu k odpočtu daně z přidané hodnoty na vstupu z poskytnutých záloh).

V případech zdanění podle **přijatých úhrad** vzniká daňová povinnost u dodávek a ostatních plnění po uplynutí kalendářního měsíce, v němž byly tyto úhrady přijaty. Zdanění podle přijatých úhrad je určeno pro podnikatele vykonávající druh činnosti ve smyslu § 22 ř. 1 zákona o dani z příjmů (EStG 1988) – např. spisovatele, vědce, státem pověřené a přísežné civilní techniky, advokáty, notáře, auditory, umělce). Finanční úřad musí na návrh rozhodnout, že tito podnikatelé smějí účtovat daň z přidané hodnoty podle sjednaných úhrad. Podle inkasovaných úhrad zdaňují rovněž podniky veřejných služeb (plynárny, vodárny, dodavatelé elektřiny a tepla) a podniky zajišťující likvidaci odpadků, odvod splašků a odvoz odpadů. Tito podnikatelé nemohou podat návrh na zdanění podle sjednaných úhrad. Dále zdaňují podle inkasovaných úhrad následující podnikatelé: Zemědělci nemající povinnost vést účetnictví a živnostníci nemající povinnost vést účetnictví; dále zejména pronajímatelé, pokud v některém ze dvou předcházejících kalendářních let dosáhli obratu nepřesahujícího 110 000 EUR. Finanční úřad musí na návrh rozhodnout, že tito podnikatelé smějí účtovat daň z přidané hodnoty podle sjednaných úhrad.

Obrat je v případě dodávek a ostatních plnění vyměřován podle úhrady. Úhradou je vše, co musí příjemce dodávky nebo ostatního plnění vynaložit, aby dodávku nebo ostatní plnění obdržel. Daň z přidané hodnoty k úhradě nepatří. Při zálohách je nutno uvést inkasovanou částku, na ně připadající daň z přidané hodnoty je třeba vypočítat z této inkasované částky. Ve dvou zvláštních případech (cestovní služby podle § 23 a použité zboží podle § 24) se obrat vyměřuje v podstatě podle rozdílu mezi nákupní cenou a prodejní cenou po odečtení daně z přidané hodnoty.

2 Pod kódem **001** je nutno přiznat vlastní spotřebu, v jejímž důsledku vznikla daňová povinnost v průběhu zdaňovacího období.
O vlastní spotřebu se jedná:

1. jestliže podnikatel odebírá z podniku předměty (včetně příspěvků vyplácených personálu). Náleží sem rovněž dary v hodnotě vyšší než 40 EUR, poskytnuté z důvodů souvisejících s podnikáním (např. dárky zákazníkům). Rovněž sem spadá vynětí celého podniku nebo části podniku (zejména převod v rámci darování), přičemž nabývajícím podnikateli je umožněn odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu;

2. jestliže podnikatel používá předměty v majetku podniku pro mimopodnikové účely (včetně využití personálem). Příklad: Podnikatel použije svůj podnikový minibus pro soukromé jízdy. Předpokladem pro zahrnutí pod vlastní spotřebu podle bodů 1 a 2 je, že podnikatel byl ohledně daně předmětu zcela nebo zčásti oprávněn k odpočtu daně z přidané hodnoty vstupu. O vlastní spotřebu se proto nejedná např. tehdy, byl-li předmět z majetku podniku v určitou dobu zakoupen soukromou osobou (bez odpočtu daně z přidané hodnoty na vstupu) a později byl odebrán;

3. jestliže podnikatel uskutečňuje jiná plnění pro mimopodnikové účely (včetně účelů ve prospěch personálu). Příklad: Podnikatel ve stavebnictví nechá provést opravy své soukromé vily svými zaměstnanci;

4. jestliže podnikatel uskutečňuje v tuzemsku výdaje (náklady) týkající se plnění, jež v převážné míře slouží pro účely podniku a podle zásad, jimiž se řídí daň z příjmů, nejsou odečitatelná, např. proto, že se jedná o neodpočitatelné náklady na reprezentaci. Také u této vlastní spotřeby je předpokladem, že ve vztahu k dotčeným předmětům byl svého času přípustný zcela nebo zčásti odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu.

Daňová povinnost u vlastní spotřeby vzniká uplynutím kalendářního měsíce, v němž byly odňaty nebo použity předměty, realizovaná plnění, resp. vynaloženy náklady. Vyměřovacím základem u vlastní spotřeby jsou (vždy bez v ní zahrnuté daně z přidané hodnoty):

- v případě bodu 1: reprodukční cena (nákupní cena obdobného předmětu, resp. vlastní náklady) v okamžiku odebrání;
- v případě bodu 2: náklady připadající na nepodnikatelské použití (např. poměrné náklady na motorové vozidlo připadající na soukromé jízdy);
- v případě bodu 3: náklady připadající na plnění;
- v případě bodu 4: předmětné výdaje (náklady).

3 Pod kódem **021** je nutno uvést ty obraty, u nichž dochází k přechodu daňové povinnosti na příjemce plnění. To se týká např. obrátů (včetně záloh) podnikatelů, kteří poskytují stavební služby ve smyslu § 19 odst. 1a, realizují dodávky a určitá ostatní plnění v souvislosti s kovovým odpadem a odpadními látkami (§ 19 odst. 1d vyhlášky o dani z přidané hodnoty u kovového odpadu Spolkové sbírky zákonů – BGBl. II č. 129/2007), dosahují obrátů z převodu povolenek na emise skleníkových plynů (§ 19 odst. 1e písm. a) nebo obrátů z dodávek určitých mobilních telekomunikačních zařízení a integrovaných elektronických obvodů, činí-li vyfakturovaná úhrada nejméně 5 000 EUR (§ 19 odst. 1e písm. b). Dále musejí pod tímto kódem zahraniční podnikatelé, kteří v Rakousku odvádějí daň z přidané hodnoty, uvést takové obraty (dodání díla a ostatní plnění), ohledně nichž podle § 19 odst. 1 věty druhé dochází k přechodu daňové povinnosti na příjemce plnění.

Veškeré pod kódem **021** uvedené obraty je sice nutno zapsat pod kódem **000**, pod předmětným kódem **021** však musejí být opět odečteny.

Nezdanitelné obraty (např. obraty, jejichž místo plnění se nachází v zahraničí) se nezapisují ani pod kódem **000**, ani pod kódem **021**.

4 V případě **od daně osvobozených dodávek do zahraničí** je nutno rozlišovat mezi od daně osvobozenými vývozními dodávkami, což jsou dodávky do zemí mimo EU („třetí země“, „území třetích zemí“), a od daně osvobozenými dodávkami v rámci Evropské unie, což jsou dodávky do jiných zemí EU (na „území jiných států Evropské unie“). Pod kódem **011** se uvádějí pouze vývozní dodávky osvobozené od daně (§ 7), dodávky v rámci Evropské unie osvobozené od daně (čl. 6 odst. 1 ve spojení s čl. 7) je nutno uvést pod kódem **017**. Dani nepodléhající vývozní dodávky mohou být uskutečněny jak vůči podnikatelským subjektům, tak i vůči soukromým osobám na území třetích států. Odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu zůstává zachován („pravé osvobození od daně“).

5 Týká se **od daně osvobozeného zušlechtování mezd**, je-li opracovaný nebo zpracovaný předmět vyvezen na území třetích zemí (§ 8). Také zde zůstává odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu zachován.

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

7 Zde je nutno uvést **dodávky v rámci Evropské unie osvobozené od daně** (viz též bod 4), vyjma dvou případů uvedených pod kódem **018**. Předpokladem pro od daně osvobozené dodávky v rámci Evropské unie je zpravidla to, že odběratel je podnikatelským subjektem, který daný předmět nabývá pro svoje podnikání, a že tento odběratel oznámil svoje identifikační číslo pro účely DPH (DIČ). Odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu zůstává zachován.

8 Zde se uvádějí dodávky nových vozidel v rámci Evropské unie, a to v následujících případech:

POZOR: V těchto případech musíte povinně vyplnit tiskopis U 17, resp. U 17a a doručit ho příslušnému finančnímu úřadu.

Dodávky nových vozidel odběratelům bez identifikačního čísla pro účely DPH (DIČ)

Bylo-li nové vozidlo (což je např. automobil do 6 měsíců od prvního uvedení do provozu bez ohledu na počet najetých kilometrů a dále každý automobil do 6 000 najetých km) dodáno podnikatelským subjektem, který obchoduje s vozidly na komerční bázi (např. prodejce automobilů), do jiného státu EU a odběratel nepředložil identifikační číslo pro účely DPH, je tato dodávka vozidla přesto osvobozena od daně. Je nutno uvést ji zvlášť na tomto místě. Odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu zůstává zachován.

Dodavatel vozidla podle čl. 2

Toto se týká zvláštního případu, kdy je nové vozidlo dodáno do jiného státu EU buď soukromou osobou, nebo podnikatelským subjektem, který s vozidly (osobními automobily) neobchoduje na komerční bázi a ohledně tohoto vozidla není oprávněn k odpočtu daně z přidané hodnoty na vstupu. Bylo-li by takové vozidlo dodáno v tuzemsku, neexistoval by žádný zdanitelný obrát, dodavatel dříve za vozidlo naúčtovaná daň z přidané hodnoty na výstupu by však rovněž nebyla odpočitatelná jako daň zaplacená na vstupu. Dodávkou nového vozidla do jiného státu EU vzniká zdanitelný obrát (tento obrát je proto také nutno uvést výše pod kódem **000**), jenž je však poté osvobozen od daně. S touto dodávkou je spojeno právo na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu za nové vozidlo dodané do zahraničí v rámci EU, tuto daň na vstupu je třeba odečíst pod kódem **064**.

9 Kódem **019** začínají od daně osvobozené obraty, s nimiž je zároveň spojena ztráta odpočtu daně z přidané hodnoty na vstupu („nepravá osvobození od daně“). Pod kódem **019** se zapisují dodávky pozemků a vlastní spotřeba (např. vynětí dosud podnikem užívaného nebo pronajatého bytu v soukromém vlastnictví). Během dvaceti let od odpočtu daně z přidané hodnoty na vstupu uplatněného dříve za pozemek a během 10 let v případě převodů vlastnictví na základě nároku podle § 15c WGG dochází k úpravě daně na vstupu (viz bod 33).

V případě dodávek pozemků včetně vlastní spotřeby existuje možnost se osvobození od daně vzdát; v tomto případě podléhá obrát sazbě daně ve výši 20 % a nesmí být zapsán pod kódem **019**; v tomto případě nedochází k úpravě daně z přidané hodnoty na vstupu.

10 Zde se zapisují obraty s nepravým osvobozením od daně v případě **drobných podnikatelů**. Jestliže vaše obraty (včetně vlastní spotřeby) ve zdaňovacím období a v předchozím kalendářním roce nepřevýšily částku 55 000 EUR, jste jako drobný podnikatel automaticky osvobozen od daně. V tomto případě nesmíte účtovat daň z přidané hodnoty a rovněž si nemůžete uplatnit odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu. Pro potřeby limitu obrátu se v úvahu neberou obraty z vedlejších obchodů, včetně prodeje podniku a obrátů, které jsou osvobozeny od daně podle § 6, odst. 1 ř. 8 písm. d) a j), ř. 9 písm. b) a d), ř. 10 až 15, ř. 17 až 26 a ř. 28. Vedlejšími obchody jsou úplatné převody majetku (např. strojů), stejně jako úplatný převod celého podniku nebo části podniku. Převýší-li váš obrát limit 55 000 EUR nejvýše o 10 %, zůstává osvobození do konce kalendářního roku nadále zachováno. Jestliže neprovozujete svůj podnik v Rakousku (zahraniční podnikatel), pak vám osvobození

od daně jako drobnému podnikateli přísluší pouze při podání příslušné žádosti v daňovém domicilu.

Osvobození od daně pro drobné podnikatele se však můžete také vzdát prostřednictvím písemného prohlášení; v tomto případě budou obraty zdaněny podle všeobecných předpisů a náleží vám rovněž nárok na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu („běžné zdanění“). Toto prohlášení můžete odevzdat rovněž společně s tímto přiznáním k dani z přidané hodnoty v podobě samostatného volně formulovaného dopisu nebo na tiskopisu U 12 dostupném na finančním úřadu. Prohlášením jste vázán/a po dobu nejméně pěti kalendářních let. Nechcete-li po uplynutí 5 let (nebo později) nadále využívat běžného zdanění, musíte žádost o běžné zdanění písemně odvolat, a to do konce prvního kalendářního měsíce roku, za který chcete opětovně uplatnit nepravé osvobození od daně.

V případě přechodu z nepravého osvobození od daně na daňovou povinnost (buď v důsledku volby daňové povinnosti, nebo kvůli překročení limitu pro drobné podnikatele) nebo naopak (přechod od daňové povinnosti na nepravé osvobození od daně) může dojít k úpravám daně z přidané hodnoty na vstupu (viz vysvětlivky pod bodem 33).

11 Pod kódem **020** se zapisují **zbývající obraty osvobozené od daně (bez oprávnění k odpočtu daně z přidané hodnoty na vstupu)**. To jsou např. plnění v oblasti peněžnictví, poskytování úvěrů a pojišťovnictví, odměny dozorčích rad, obraty pěstounek a poskytovatelek denní péče nebo pěstounů, obraty nevidomých s nejvýše třemi vidícími pracovníky; obraty soukromých škol, obraty obecně prospěšných sportovních sdružení.

Obraty nemocnic a léčebných ústavů, pečovatelských ústavů a domovů pro seniory, domovů pro nevidomé a ústavů pro nemocné, jakož i domovů mládeže jsou osvobozeny od daně, pokud jsou dosahovány veřejnoprávními subjekty nebo obecně prospěšnou institucí. V případě pečovatelských ústavů, domovů pro seniory, domovů pro nevidomé a ústavů pro nemocné, jakož i domovů mládeže se však při splnění určitých předpokladů na finančním úřadě osvobození od daně vzdát. V tomto případě podléhají obraty sazbě daně ve výši 10 % a odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu je přípustný.

Dále jsou od daně osvobozeny např. obraty lékařů, psychologů, zubních techniků, stejně jako přeprava nemocných. V těchto případech se není možno osvobození od daně vzdát.

Pro pronájem pozemků platí následující: Pronájem bytů je zatížen sazbou daně ve výši 10 %. Pronájem pozemků k obchodním účelům je, vyjma případů, kdy se jedná o krátkodobý pronájem, zásadně od daně osvobozen (v tomto případě je obrát nutno zapsat pod kódem **020**), pronajímatel však může s každým jednotlivým obrátem (pro každou provozovnu, každé ostatní prostory) nakládat rovněž jako s obrátem podléhajícím dani („možnost volby“). To však platí pouze tehdy, používá-li nájemce pozemek téměř výlučně pro obraty, které nevylučují odpočet daně na vstupu. Pak se použije základní sazba daně ve výši 20 %. Využije-li pronajímatel obchodních prostor osvobození od daně, může dojít k úpravě k v minulosti odečtené daně z přidané hodnoty na vstupu (viz bod 33).

12 Základní sazba daně činí 20 %. Touto sazbou daně se zdaňují všechny dani podléhající obraty, pro něž není určena zvláštní (snížená) sazba daně.

13 **Snížené sazby daně** ve výši **10 %** podléhají podle § 10 odst. 2 ř. 1 až 8 mj. následující obraty:

Dodávky a vlastní spotřeba položek uvedených v příloze 1 zákona o dani z přidané hodnoty (UStG), zejména zemědělských produktů, potravin a potravinářských přípravků, knih, novin, dále mj. pronájem pozemků pro obytné účely, s výjimkou nákladů na vytápění (k pronájmu obchodních prostor viz vysvětlivky v bodě 11), plnění sdružení osob pro údržbu, správu nebo provoz částí a souborů nemovitostí, které společně vlastní, v nichž se nacházejí vlastnické byty sloužící k bydlení (v případě nebytových prostor ve vlastnických bytech je dáno nepravé osvobození od daně s možností volby, a to pod podmínkou, že nájemce užívá pozemek téměř výhradně k dosažení obrátů, které nevylučují odpočet daně na vstupu, přičemž tento obrát poté podléhá základní sazbě daně), ubytování v zařízeních obytných prostorech a noclehárnách a pravidelné související doplňkové služby (včetně vytápění) a pronájem (přenechání k užívání) pozemků pro účely kempování, určitá plnění neziskových, dobročinných a církevních sdružení, přeprava osob (s výjimkou letadel v tuzemsku), svoz odpadu, obraty soukromých nemocnic a léčebných ústavů, pečovatelských ústavů a domovů pro seniory, domovů pro nevidomé a ústavů pro nemocné.

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

Dodání a vlastní spotřeba položek uvedených v příloze 2 zákona o dani z přidané hodnoty (UStG), zejména živých zvířat, rostlin, palivového dřeva, obraty z umělecké činnosti (např. malíř, sochař, básník a umělecky činný spisovatel, nikoli však odborný spisovatel), obraty bazénů a termálních procedur, soukromých divadel a soukromých koncertních akcí, soukromých muzeí, cirkusových představení a služeb poutových provozovatelů, služeb soukromých domovů mládeže, výchovných, vzdělávacích zařízení a center a rekreačních středisek (např. jeslí, mateřských škol, školních družin) a dále letecká přeprava osob. Umělecké předměty (jsou-li dodávány umělcem a v dalších zvláštních případech, pokud se neuplatňuje tzv. režim ziskové přírážky).

Dodávka a vlastní spotřeba vína zemědělským podnikem (výrobcem) rovněž podléhá sazbě daně ve výši **13 %**. V případě vína, jež bylo vyrobeno z přikoupených hroznů, a při nákupu ve sklípčích se uplatňuje základní sazba daně ve výši **20 %**. Pro zemědělce a lesníky, kteří nejsou povinni vést účetnictví, to platí pouze v případě, že se rozhodli pro běžné zdanění (závazné po dobu pěti let); jinak viz body 16 a 17.

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

16 17 Kódy **052** a **007** jsou relevantní jen pro zemědělce a lesníky bez povinnosti vést účetnictví, kteří se nerozhodli pro běžné zdanění. Pro obraty těchto zemědělců a lesníků v důsledku paušalování zpravidla nevzniká ani povinnost odvádět daň z přidané hodnoty, ani možnost nechat si od finančního úřadu vrátit daň na vstupu. Pouze v níže uvedených případech musí paušál uplatňující zemědělec skutečně odvést finančnímu úřadu odpovídající daň (dodatečná daň), aniž by si mohl nechat od finančního úřadu vrátit daň na vstupu.

16 Dodatečná daň ve výši **10 %** se uplatní, dojde-li k prodeji nepodnikatelům, zejména v případě prodeje vína vinaři uplatňujícími paušál ve sklípku nebo obecně v případě prodeje vína, jež bylo vyrobeno z přikoupených hroznů. Dodatečnou daň je nutno zaplatit i v případě prodeje nápojů neuvedených v příloze 1 zákona o dani z přidané hodnoty.

17 Dodatečná daň ve výši **7 %** se uplatní na nápoje uvedené pod bodem 16, pokud dojde k jejich prodeji podnikatelům.

18 Zde je nutno uvést částky daně z přidané hodnoty, které jste nesprávně vyúčtovali a které proto finančnímu úřadu dlužíte (§ 11, odst. 12 a odst. 14). Pokud příjemce dodávky v jiném členském státě EU dosáhl uvedením nesprávných údajů u svého tuzemského dodavatele stejného přístupu, jako by se jednalo o dodávku v rámci Evropské unie osvobozenou od daně (viz bod 7), potom dluží příjemce ušlou daň (§l. 7 odst. 4); rovněž tuto částku je nutno uvést pod kódem **056**.

19 V následujících případech nevzniká dluh na dani z přidané hodnoty podnikateli poskytujícímu plnění, ale vám jakožto odběrateli (příjemci plnění), a je ho proto nutno zapsat pod kódem **057**. Dlužnou daň si však můžete pod kódem **066** opětovně ihned odečíst jako daň z přidané hodnoty na vstupu, není-li pro vás odpočet daně na vstupu z principu vyloučen (např. kvůli nepravě osvobozeným obrátům). K vyúčtování podnikatelem poskytujícím plnění nesmí dojít; oprávnění k odpočtu daně na vstupu je přesto dáno.

Pod kódem **057** se evidují následující výkony:

1. ostatní plnění a dodání díla (např. výstavba budovy) poskytnutá zahraničním podnikatelem (§ 19 odst. 1 věta druhá);
2. určité dodávky elektřiny a plynu od zahraničního podnikatele (§ 19 odst. 1c);

3. obraty z převodu povolenek na emise skleníkových plynů (§ 19 odst. 1e písm. a) nebo obraty z dodávek určitých mobilních telekomunikačních zařízení a integrovaných elektronických obvodů, činí-li vyfakturovaná úhrada nejméně **5 000 EUR** (§ 19 odst. 1e písm. b);

4. dodávky tuzemskému příjemci v rámci třístranného obchodu (čl. 25 odst. 5).

Vezměte na vědomí, že v případech přechodu daňové povinnosti uvedených pod bodem 1 (§ 19 odst. 1 věta druhá) nemůže být okamžik vzniku daňové povinnosti posunut pozdější fakturací. Daňová povinnost v těchto případech vzniká obecně uplynutím kalendářního měsíce, v němž bylo plnění poskytnuto.

20 Jsou-li pro vás prováděny stavební výkony (včetně záloh), u nichž přechází daňová povinnost, nedluží daň podnikatel poskytující plnění, ale vy jakožto příjemce plnění. Tuto přecházející daň je nutno uvést pod kódem **048**. Pokud u vás není vyloučen odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu, můžete si dlužnou daň opět odečíst jako daň na vstupu pod kódem **082**.

Dále dochází k přechodu daňové povinnosti na příjemce plnění v případě dodávek v rámci zajišťovacího majetku a majetku s výhradou vlastnictví a dále v případě obrátů z pozemků v rámci řízení o exekuci dražbě (§ 19 odst. 1b). Tuto přecházející daň je nutno uvést pod kódem **044**. Neuplatňuje-li se vyloučení z odpočtu daně z přidané hodnoty na vstupu, může si příjemce plnění dlužnou daň opět odečíst jako daň na vstupu pod kódem **087**.

Pod kódem **032** je nutno uvést daňovou povinnost, která na vás jako na příjemce služeb přešla za dodávky a určitá ostatní plnění v souvislosti s kovovým odpadem a odpadními látkami (§ 19 odst. 1d vyhlášky o dani z přidané hodnoty při nakládání s kovovým odpadem spolkové sbírky zákonů – BGBl. II č. 129/2007). Dále se zde zapisují obraty podle vyhlášky o potírání podvodů v oblasti daně z přidané hodnoty (Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung – UStBBKV), Spolková sbírka zákonů – BGBl. II č. 369/2013 (herní videokonzole, notebooky, tablety, plyn a elektřina, certifikáty v oblasti plynu a elektřiny, kovy a investiční zlato), ohledně nichž rovněž dochází k přechodu daňové povinnosti na příjemce plnění. Pokud u vás není vyloučen odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu, můžete si dlužnou daň pod kódem **089** opět odečíst jako daň na vstupu.

21 **Nabytí v rámci Evropské unie** realizujete, jestliže v rámci svého podniku (nikoli tedy pro soukromé účely!) obdržíte od podnikatele z některého členského státu EU „přeshraniční dodávku“, což znamená, že je předmět dodávky dovezen z jiného členského státu EU do tuzemska. O nabytí v rámci Evropské unie se jedná dále i tehdy, jestliže předmět, který již zařazen do vašeho podniku, avšak nachází se v jiném členském státě (předmět se nachází např. v zahraniční pobočce) natrvalo přemístíte do tuzemska. V případě pouze dočasného použití v tuzemsku se o nabytí v rámci Evropské unie nejedná.

Jste-li oprávněn/a k odpočtu daně z přidané hodnoty na vstupu, můžete daň z přidané hodnoty připadající na nabytí v rámci Evropské unie ihned znovu uplatnit jako daň z přidané hodnoty na vstupu (kód **065**). Nabývací daň pro určitá motorová vozidla si jako daň na vstupu odečíst nemůžete (§ 12 odst. 2 ř. 2 písm. b). Vyplnění kódů týkajících se nabytí v rámci Evropské unie slouží mj. ke kontrole správného zdanění přeshraničních transakcí.

O nabytí v rámci Evropské unie se nejedná, jste-li buď podnikatelem, který realizuje pouze nepravě od daně osvobozené obraty (viz body 9, 10 a 11, tedy rovněž, jste-li drobným podnikatelem, jenž nepožádal o běžné zdanění), nebo jste-li paušál uplatňujícím zemědělcem a lesníkem (viz body 16 a 17) a pokud současně úhrn nabytí v rámci Evropské unie nepřesáhl ani v minulém, ani v běžném roce nabývací limit ve výši **11 000 EUR**. Dojde-li k překročení nabývacího limitu pouze ve běžném roce, vzniká povinnost k nabývací dani od prvního nabytí, kterým je limit překročen. Nabývací dani vždy podléhá zboží, které je předmětem spotřební daně (např. tabákové zboží, víno a ostatní alkoholické nápoje), a dále nová vozidla (ohledně definice „nového vozidla“ viz bod 8), tyto dodávky se proto do výpočtu nabývacího limitu nezapočítávají. Nabývací limitu se lze vzdát (je-li např. tuzemská daň z přidané

hodnoty nižší než příslušná zahraniční daň z přidané hodnoty); toto vzdání je pro podnikatele závazné nejméně po dobu dvou kalendářních let, a to obecně ve vztahu k veškerým nabytím z jiných členských států.

22 Pod kódem **071** se odečítají zvláštní případy nabytí osvobozených od daně. Mezi ně patří zejména nabytí takových předmětů, jejichž dodávka v tuzemsku nebo dovoz ze třetí země by byly osvobozeny od daně. Pro nabytí podléhající dani se použijí základní sazby daně (kódy **072, 073 a 088**).

23 Viz vysvětlivky k bodům 12, 13, 15 a 17.

24 Použijete-li v případě nabytí některého předmětu v rámci Evropské unie rakouské identifikační číslo pro účely DPH (DIČ), přičemž daný předmět se po ukončení přepravy nebo odeslání nachází na území jiného členského státu, podléhá toto nabytí v důsledku použití rakouského identifikačního čísla pro účely DPH (DIČ) zásadně rakouské nabývací dani. Toto nabytí však poté nemusíte v Rakousku zdaňovat, pokud bylo nabytí prokazatelně zdaněno v členském státě místa určení. Taková nabytí se neuvádějí pod kódem **070**, nýbrž pouze pod kódem **076**.

V případě takzvaných „trojstranných obchodů“ se nabytí rovněž nezdaňuje, nýbrž je ho pouze nutno uvést pod kódem **077**, pokud podnikatel (nabyvatel) prokáže, že takový trojstranný obchod existuje a že splnil svoji povinnost podat přiznání (prostřednictvím uvedení v „souhrnném hlášení“).

25 Pod kódem **060** je nutno přiznat do zdaňovacího období spadající částky daně odděleně vyúčtované jinými podnikateli za dodávky nebo ostatní plnění, jež byly pro podnik uskutečněny v tuzemsku, včetně daně vyúčtované za poskytnuté zálohy a rovněž daní na vstupu vypočtených podle průměrných sazeb. Pro osoby povinné k dani po přijetí platby, jejichž obraty podle § 1, odst. 1 řádek 1 a 2 – zde se obraty z vedlejších obchodů, včetně prodejů podniků neberou v úvahu – v předchozím zdaňovacím období nepřevýšily částku 2 000 000 EUR, je dodatečnou podmínkou pro odpočet daně na vstupu to, že byla provedena platba.

Předpokladem odpočtu daně na vstupu v souvislosti s dodávkami a ostatními plněními je, že tyto slouží v rozsahu alespoň 10 % k podnikatelským účelům.

Pokud proto např. obchodní zástupce nabude (s oprávněním k odpočtu daně z přidané hodnoty na vstupu) minibus a používá ho v rozsahu 25 % pro účely svého podnikání, pak může odpočet daně na vstupu uplatnit na 100 %; soukromý podíl v rozsahu 75 % včetně poměrné amortizace podléhá průběžně zdanění vlastní spotřeby (viz bod 2).

Odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu nenáleží u nákladů, jež podle předpisů o dani z příjmů nejsou zcela nebo z převážné části odpočitatelné. Odpočet daně na vstupu je nepřipustný rovněž tehdy, pokud jde o pořízení (zhotovení), nájem nebo provoz osobních vozidel, vozidel kombi nebo jednostopých motorových vozidel, vyjma motorových vozidel autoškol, předváděcích motorových vozidel, jakož i motorových vozidel určených výlučně k podnikatelskému dalšímu prodeji a motorových vozidel, jež slouží alespoň z 80 % účelu podnikatelské přepravy osob nebo k podnikatelskému pronájmu.

V případě osobních automobilů nebo vozů kombi s emisí hodnotou CO₂ 0 g/km (např. osobní automobily nebo vozy kombi s výlučně elektrickým nebo elektrohydraulickým pohonem) je možný odpočet daně na vstupu podle všeobecných podmínek uvedených v § 12 zákona o dani z přidané hodnoty (UStG 1994).

26 Pod kódy **084, 085, 086, 078, 068 a 079** je třeba zvlášť uvést paušálně vypočtené daně na vstupu, jež však již musejí být zahrnuty pod kódem **060**. Zde se zapisují paušální daně na vstupu určené pro určité profesní skupiny nebo činnosti.

27 Pod kódem **061** se přiznává dovozní daň z přidané hodnoty uhrazená celnímu úřadu za předměty, jež byly dovezeny pro podnikatelské účely. To neplatí, jde-li o případ vyloučení odpočtu daně na vstupu.

28 Pod kódem **083** je nutno zapsat daň na vstupu týkající se té dovozní daně z přidané hodnoty (EUST), jejíž zaúčtování neproběhlo na účet celního úřadu, nýbrž na základě možnosti volby na účet podnikatele u finančního úřadu, pro kterého bylo zboží dovezeno. To neplatí, jde-li o případ vyloučení odpočtu daně na vstupu.

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

30 Pod kódy **066, 082, 087 a 089** je třeba uvést daň, která přešla na příjemce plnění, nejde-li o případ vyloučení odpočtu daně na vstupu. Podrobnosti viz vysvětlení pod body 19 a 20.

31 V případech, v nichž se nepodnikatel stane v důsledku dodávky nového motorového vozidla podnikatelem, může tato osoba uplatnit odpočet daně na vstupu (viz též vysvětlivky pod bodem 8). Odpočet daně na vstupu je podle čl. 12, odst. 3 možný pouze u pořizovacích nákladů, nikoli rovněž u provozních nákladů vznikajících až do dalšího prodeje; odpočet daně na vstupu je, je-li vozidlo dále prodáváno za nižší cenu, omezen částkou daně fiktivně připadající na tuto nižší cenu a smí být realizován teprve při uskutečnění dodávky nového vozidla v rámci Evropské unie.

32 Pod kódem **062** se uvádějí daně na vstupu přiznané pod kódy **060, 061, 083, 065, 066, 082, 087 a 089**, jež mají být připočteny k takzvaným „obratům s nepravým osvobozením od daně“ (viz body 9, 10 a 11) nebo k obrátům, které byly realizovány ve zahraničí a které by – pokud by byly realizovány v tuzemsku – byly obraty s nepravým osvobozením od daně.

33 Dojde-li v průběhu zdaňovacího období ke změně poměrů rozhodných pro odpočet daně na vstupu uplatněný v minulých letech, je tento odpočet daně nutno opravit na základě ustanovení uvedených v § 12 odst. 10 až 13. Opravu je nutno přiznat pod kódem **063**. To platí i při přechodu z nepravého osvobození od daně na běžné zdanění a opačně. V závislosti na tom, zda je původně provedený odpočet daně na vstupu nyní nepřipustný (např. prodej podnikového pozemku, aniž by došlo ke zřeknutí se osvobození od daně, viz též vysvětlení pod bodem 9), nebo zda je dříve nepřipustný odpočet daně na vstupu nyní připustný (např. přechod ze zdanění drobných podnikatelů na běžné zdanění), vznikne zpětná pohledávka nebo dobropis daně na vstupu.

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

35 Ostatní opravy:

Tento řádek je k dispozici pro ostatní opravy.

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

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

Tento návod obsahuje pouze nejdůležitější instrukce pro vyplnění přiznání. V případě pochybností se obraťte na svého auditora nebo na zaměstnance pro vás příslušného finančního úřadu!