

16. 3 Nárok na odpočet daně

Zálohový koeficient pro krácení nároku na odpočet

Během všech zdaňovacích období jednoho kalendářního roku se používá tzv. "zálohový koeficient" tj. koeficient vypočtený z údajů předcházejícího roku při vypořádání odpočtu daně. Zálohový koeficient si uživatelé nastaví ve "Správci – Předvolbách - Globálních – Kódy DPH".

Pokud údaje z předchozího kalendářního období neexistují, stanoví si koeficient uživatel dle předběžného kvalifikovaného odhadu a taktéž nastaví v předvolbách.

i Poznámka

Dle ZDPH se vypočtený koeficient zaokrouhluje na dvě desetinná místa nahoru. To znamená, že např. hodnota 0,87001 i 0,87796 se zaokrouhlí na 0,88. Pokud je koeficient roven či vyšší než 0,95 považuje se za roven jedné a plátcé má nárok za příslušné období u krácených zdanitelných plnění v plné výši. Vyjde-li koeficient nižší než 5% počítá se jako nulový (tzn. účetní jednotka si DPH nenárokuje vůbec).

Používáte-li zálohový koeficient pro krácení nároku na odpočet DPH, je třeba u kódů DPH, které budou používány u takovýchto plnění, zaškrtnout pole „krácený nárok na odpočet“.

X
DPH - provádění změn

Kód DPH: **14**
Platnost do: ..

Popis: **PŘIJATÁ: Z tuzemska - sazba**

Řádek v daňovém přiznání - vzor. č. 17 popř. vyšší:
41

Další řádek v daňovém přiznání - vzor. č. 17 popř. vyšší:

Třetí řádek v daňovém přiznání - vzor. č. 17 popř. vyšší:

Reverse charge (PF - dovoz má nulové DPH, do přiznání k DPH se zahrne +/-) , nebo přenesení daňové povinnosti

Reverse charge - 1=nižší, 2=vyšší nebo sazba daně

Účet: **343010**

Negovat (obrátit znaménko)

Sazba: 0 %
 Nižší (dle daňové soustavy)
 Vyšší (dle daňové soustavy)
 Jiná

DPH na výstupu (odběratelé)
 DPH na vstupu (dodavatelé)

Krácený nárok na odpočet

 Zahrnout vždy do českého přiznání k DPH (platí pro doklady, kde je vyplněn DIČ EU místo základního)

Kontrolní výkaz DPH

Plnění nad 10.000 CZK **B.2.**
Plnění do 10.000 CZK nebo plnění fyzické osobě nepovinné k dani **B.3.**

Kód plnění
1 - plnění dle §89
2 - plnění dle §90

Platí i pro doklady bez DIČ partnera (např. souhrnné výdajové)

STORNO

Vypořádací koeficient pro krácení nároku na odpočet

V přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku se provede vypořádání nároku na odpočet u krácených plnění. Vypořádání nároku na odpočet za všechna krácená plnění tak bude odpovídat rozdílu mezi nárokem vypočteným vypořádacím koeficientem a nároky uplatněnými během roku, které byly vypočteny zálohovým koeficientem. Toto vypořádání - s plusem nebo mínusem - se jako "**Změna odpočtu**" ručně uvede do řádku 53 přiznání k DPH za poslední zdaňovací období kalendářního roku.

Upozornění

V posledním přiznání za zdaňovací období plátce před samotným vypořádáním odpočtu musí vypočítat odpočet ještě za použití zálohového koeficientu a až poté provést vypořádání za celý kalendářní rok!

Postup:

- sestaví si přiznání DPH za celé vypořádací období (1. - 12. měsíc resp. I. - IV. kvartál),
- řádek 46 - Odpočet daně celkem sloupec "**Krácený odpočet**" - se vynásobí se zálohovým koeficientem,
- od výsledku se odečte řádek 52 "**Odpočet**". Toto vypořádání - s plusem nebo mínusem - se jako "**Změna odpočtu**" uvede do řádku 53 přiznání k DPH za poslední zdaňovací období kalendářního roku (tj. za prosinec, resp. 4. čtvrtletí).

