

DPH NA KONCI ROKU



⇒ POSTUPY PRACÍ – USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ

- překontrolovat, zda nedošlo v průběhu roku k zařazení majetku pořízeného vlastní činností do užívání – zda došlo k dodanění při uvedení do užívání podle § 13, odst.4, písm. b)
 - pokud ne, podat dodatečné daňové přiznání
- překontrolovat, zda uskutečněná plnění za dodání dlouhodobého majetku a dlouhodobého majetku pořízeného vlastní činností jsou vyloučeny na řádku číslo 51 daňového přiznání
 - pokud ne, tak napravit v posledním zdaňovacím období roku 2022, není potřeba podávat dodatečné přiznání, na daňové povinnosti se nic nemění. Pokud bude řádek 51 vyšší než řádek 50 u osvobozeného plnění a řádek 51 vyšší než řádek 1 a 2 u zdanitelného plnění zaslat správci informaci.

⇒ POSTUPY PRACÍ – NÁROK NA ODPOČET DANĚ

- překontrolovat, zda přijatá plnění s plným nárokem na odpočet daně nevstoupily v průběhu roku 2022 do částečného nároku na odpočet daně podle § 72, odst. 6 ZDPH
- pokud , ano tak podat dodatečné daňové přiznání, protože nárok na odpočet daně nebude v plné výši
- Překontrolovat, zda přijatá zdanitelná plnění s částečným nárokem nepatří do jiného období než kalendářního roku 2022
- pokud ano, tak podat dodatečné daňové přiznání za předchozí roky

⇒ POSTUPY PRACÍ – NÁROK NA ODPOČET V POMĚRNÉ VÝŠI § 75

- Přepočítat všechny uplatněné nároky na odpočet daně podle § 75 a to i zpětně za předcházející roky
 - Provést úpravu podle § 75, odst. 5 u dlouhodobého majetku
 - Provést úpravu podle § 75, odst. 4 u ostatních plnění
 - Více poměrných koeficientů
- Oprava původně uplatněného nároku na odpočet daně se provádí na řádku číslo 45 daňového přiznání (buď kladné znaménko, nebo záporné znaménko)
- více poměrných koeficientů
- Do kontrolního hlášení tato úprava nepatří

⇒ POSTUPY PRACÍ – NÁROK NA ODPOČET V KRÁČENÉ VÝŠI § 76

- Přepočítat všechny uplatněné nároky na odpočet daně podle § 76 a to i zpětně za předcházející roky
- Provést úpravu podle § 76, odst. 8 u všech plnění v kráceném nároku,
- Vypořádání odpočtu daně se provádí na řádku číslo 53 daňového přiznání (buď kladné znaménko, nebo záporné znaménko),
- Pro následující rok 2023 je hodnota na řádku číslo 53 zálohovým koeficientem a bude v roce 2022 uvedena na řádku číslo 52,
- Do kontrolního hlášení tato úprava nepatří.

⇒ POSTUPY PRACÍ – VYPOŘÁDÁNÍ ODPOČTU DANĚ U OBCHODNÍHO MAJETKU § 77

- § 77 překontrolovat, zda jsem vypořádal majetek, který není dlouhodobým majetkem ve zdaňovacím období, kdy ke změně došlo. Pokud ne, tak podat dodatečné daňové přiznání (viz. § 77, odst. 5),
- Do daňového přiznání patří na řádek číslo 45,
- Do kontrolního hlášení nepatří nikam.

⇒ POSTUPY PRACÍ – ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ U OBCHODNÍHO DLOUHODOBÉHO MAJETKU § 78

- § 78 překontrolovat, zda jsem v předchozích letech prováděl správně úpravu odpočtu podle § 78 ke konci zdaňovacího období. Pokud ne, tak podat dodatečné daňové přiznání,
- § 78 překontrolovat a provést úpravu odpočtu daně u obchodního dlouhodobého majetku v aktuálním období (ta se provádí až v posledním zdaňovacím období)
- Úprava odpočtu daně se provádí na řádku číslo 60 daňového přiznání (buď kladné znaménko, nebo záporné znaménko),
- Do kontrolního hlášení tato úprava nepatří.

⇒ LHŮTY PRO PODÁNÍ DODATEČNÉHO DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ

- Lhůta pro podání dodatečného přiznání je 3 roky o posledního zdaňovacího období
- Pozor na daňový řád § 148, odst. 2, písm a)

Lhůta pro stanovení daně se prodlužuje o 1 rok, pokud v posledních 12 měsících před uplynutím dosavadní lhůty pro stanovení daně došlo k podání dodatečného daňového tvrzení nebo oznámení výzvy k podání dodatečného daňového tvrzení, pokud tato výzva vedla k doměření daně

Děkuji za pozornost

Ing. Bc. Lenka Zábojová

Daňová poradkyně číslo 4684

se specializací obce a jimi zřízené příspěvkové organizace

lenka@ukz.cz

Tel: 774 487 444

www.ukz.cz

