

NÁROK NA ODPOČET DANĚ



⇒ NÁROK NA ODPOČET DANĚ § 72

- Nárok na odpočet daně na vstupu lze uplatnit z přijatého plnění, které se vztahuje ke zdanitelnému dodání zboží nebo služby, nebo osvobozenému dodání zboží nebo služby s nárokem na odpočet daně,
- Uplatnit daň na vstupu lze jen daň podle zákona o DPH,
- Plátce má podle zákona o DPH buďto plný nárok na odpočet daně, nebo nárok částečný, nebo žádný.

⇒ ČÁSTEČNÝ NÁROK NA ODPOČET DANĚ

- Pokud plátce použije přijaté zdanitelné plnění jak pro účely, které zakládají nárok na odpočet daně, tak pro jiné účely, je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně jen **v částečné výši**,
- Postup uplatnění nároku na odpočet daně v částečné výši je uveden v §§ 75 a 76,
- Částečný nárok na odpočet daně podle § 75 zákon definuje jako odpočet daně **v poměrné výši**,
- Částečný nárok na odpočet daně podle § 76 zákon definuje jako odpočet daně **v krácené výši**.

⇒ PODMÍNKY PRO UPLATNĚNÍ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ § 73

- Mít daňový doklad
 - Při nároku z plnění, které vůči plátcí daně uplatnil jiný plátce ,
- Daň přiznat a mít daňový doklad
 - Přenesená daňová povinnost, pořízení zboží nebo služby z jiného členského státu, dovoz zboží nebo služby,
- Prokázání nároku jiným způsobem.

⇒ ODPOČET DANĚ V POMĚRNÉ VÝŠI § 75 – KDY A JAK SE POUŽÍJE?

- Pokud plátce použije přijaté zdanitelné plnění jak pro účely svých uskutečněných plnění, tak pro jiné účely, nemá nárok na odpočet daně v plné výši,
- Plátce má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši (poměrný nárok na odpočet daně), která odpovídá rozsahu použití pro účely jeho uskutečněných plnění,

U obcí je povinnost použít vždy a to jak u částečného nároku u dlouhodobého majetku tak i v ostatních případech

- Více poměrných koeficientů.

⇒ ODPOČET DANĚ V POMĚRNÉ VÝŠI § 75 – ZPŮSOB VÝPOČTU?

- Výše odpočtu daně v poměrné výši – přesné přiřazení,
- Výše odpočtu daně v poměrné výši – nelze přesně přiřadit
 - § 75 odst. 3 - se vypočte jako součin daně na vstupu a poměrného koeficientu. Jde o procentní podíl, který se zaokrouhlí na celé procento nahoru
 - § 75 odst. 4 - nelze-li výši odpočtu daně v poměrné výši vypočítat podle skutečného podílu použití, stanoví se kvalifikovaným odhadem
 - § 75 odst. 4 po skončení kalendářního roku provede plátce přepočet. Pokud se vypočtený poměrný koeficient odchyluje o více jak 10 procentních bodů výše odpočtu se upraví
 - § 75 odst. 6 pokud jde o zvýšení nároku na odpočet daně má plátce právo opravit původně uplatněný odpočet. Pokud jde o snížení nároku na odpočet daně má plátce povinnost opravit původně uplatněný nárok na odpočet

U obcí, které hospodaří s veřejnými prostředky je povinnost opravit původně uplatněný nárok vždy, a to jak při zvýšení nároku, tak i při snížení nároku na odpočet

⇒ ODPOČET DANĚ V KRÁCENÉ VÝŠI § 76 – KDY A JAK SE POUŽIJE?

- Pokud plátce přijaté zdanitelné plnění použije v rámci svých ekonomických činností jak pro plnění s nárokem na odpočet daně, tak pro plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně, má nárok na odpočet daně pouze v krácené výši,
 - V průběhu kalendářního roku se krátí přijatá plnění **tzv. zálohovým koeficientem**,
 - Tento zálohový koeficient podléhá vypořádání na konci roku.
- Jediný zálohový koeficient ke všem plněním

⇒ ODPOČET DANĚ V KRÁCENÉ VÝŠI § 76 – JAK VSTUPUJE DO DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ?

- V průběhu roku se krátí zálohovým koeficientem a nárok na odpočet daně zobrazujeme ve sloupci „krácený nárok“,
- Na konci roku musí plátce povinně vypořádání tohoto zálohového koeficientu
- Liší-li se uplatněný nárok z vypořadacího koeficientu od uplatněného nároku v průběhu zdaňovacího období, plátce má buďto povinnost vrátit uplatněný nárok, nebo má možnost uplatnit výši neuplatněného nároku.

- *U obcí je povinnost použít vždy a to jak u částečného nároku u dlouhodobého majetku tak i v ostatních případech*
- Jeden společný krátící koeficient

⇒ ODPOČET DANĚ V KRÁCENÉ VÝŠI § 76 – ZPŮSOB VÝPOČTU

- § 76 odst. 3 – koeficient se vypočte jako procentní podíl, který se zaokrouhlí na celé procento nahoru,
- § 76 odst. 4 – z výpočtu se vylučuje:
 - dodání dlouhodobého majetku (a to jak zdanitelného, tak osvobozeného bez nároku na odpočet daně)
 - dodání nemovité věci a nájem nemovité věci – pokud jsou doplňkovou činností plátce uskutečňovanou příležitostně
 - Uvedení do stavu způsobilého k užívání dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností.

⇒ ODPOČET DANĚ V KRÁCENÉ VÝŠI § 76 – ZPŮSOB VÝPOČTU

- § 76 odst. 3 výpočet

% = v čitateli: Uskutečněná plnění podle § 72 odst. 1
ve jmenovateli: Hodnota v čitateli + osvobozená plnění
bez nároku na odpočet daně

- § 76 odst. 5 - Je-li koeficient vyšší nebo roven 95 zaokrouhlí se a považuje se za 100

⇒ ODPOČET DANĚ PŘI SOUBĚHU KRÁCENÍ § 75 a § 76

- § 76 odst. 2 – dojde –li k souběhu nároku na odpočet daně v krácené výši a nároku na odpočet daně v poměrné výši, použije se pro výši odpočtu daně v krácené výši místo daně na vstupu částka daně v poměrné výši
- Znamená to tedy, že nejdříve uplatníme částečný nárok na odpočet daně postupem podle § 75 a až z tohoto částečného nároku dále pokrátíme podle § 76

⇒ ODPOČET DANĚ V KRÁCENÉ VÝŠI § 76 – JAK VSTUPUJE DO KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ?

- Odpočet daně v krácený výši se nijak v kontrolním hlášení nezobrazuje,
- Do kontrolního hlášení vstupuje celá výše nároku na odpočet daně (ke krácení dochází až na samotném řádku 52 v daňového přiznání).

⇒ ODPOČET DANĚ V POMĚRNÉ VÝŠI § 75 – JAK VSTUPUJE DO KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ?

- Odpočet daně v poměrné výši se v kontrolním hlášení zobrazuje,
- Základ daně se zde uvádí již upravený o částku poměru, z které není nárok na odpočet daně,
- V oddílu B2 se ve sloupci 11 uvádí A.

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

