

DPH a konec roku

4Q/2019 → Posouzení
- 12/2019

Koeficient

úprava
odpovědi

nový koef.

Není předmětem DPH

Výkon VS mimo

honoráře
- zisky
- kauce
- dotace

huzemsko

CO PDSUZUJEME

zdařit plnění

1 KDO — Platba.

2 DBRAT

3 PLNĚNÍ —

ZDANITELNÁ
21 / r. 12
15 /
10 /

PDP
r. 25

Nárok
na odv.

OSVOD.
S NOD

OSV.
bez
NOD

OBRÁT

Zahrnujeme

- Zdanit. plnění
- osvob. od daně
§ NOD
- osvob. od daní
bez NOD

Nezahrnujeme

- úplati
- dodání nebo poskytnutí majetku
- plnění osvob.
bez NOD

§ 51

- Poštovní
- Rozhl. a tel.
- Finanční
- Penzijní
- Pojišťovací

OSVOBODZENÍ OD DANĚ BEZ

NOD

- Dodání vybr. nemovitosti → STAVBA
POZEMEK
- Nájemne, nem. VĚCI
mimo: krátkodobý parkování
ubytování, parkování
- Výchova a vzdělávání
vyšší střed. školství, rekvalifik.
praktická výuč. rekvalifik.
- Sociální pomoc
- Zdrav. služby, dod.
- Zdrav. zdroj. zboží-

• Provoz hřez. her
a pak § 61 ⇒ příslušnost
§ 62 ⇒ odk. v PP
§ 62 ⇒ služba pro dot.
krajina

—os. automobil

ODPOČĚ DANEŮ

PZP

Pro ek. činnost

↓
v plně výši

↓
bez nároku na odpočet

↓
odpočet daně v krácené-
vých

↓
odpočet daně v poměrné,
vyšší

↓
odpočet daně v část.
měr

DDPČET V PLNĚ VÝŠI

tržensko

- ekon. činnost

vývoa zboží

to, co je předmětem
podnikání

Zákaz odpočtu

↓ soukromé užití

dotace

Veř. správa

↓ osrob. bez nároku NO

↓ Reprezentace

↓ Dodání zlata

↓ Zvláštní režim

ODPOČET V POMĚRNĚ

VÝŠÍ

I.

uplatnění poměrem

- ekon. + soakr.

úvaha
úvaha

Fin. porade

II.

v pln' výši,
+ následku,
zdanění

soakr.

NOD	Základ	DPH	DPH krác.
PLNÝ	100%	100%	-
Krácený	100%	-	100%
Poměrný	80%	80%	-
Krácený + poměrný	80%	-	80%
ŽÁDNÝ	-	-	-

* POMĚRNÁ VÝŠE

— U DL. MAJETKU

— uplatnit v pom. výši →
provést opravu
odpočtu
k 31.12.

— oprava odpočtu v pom.
výši

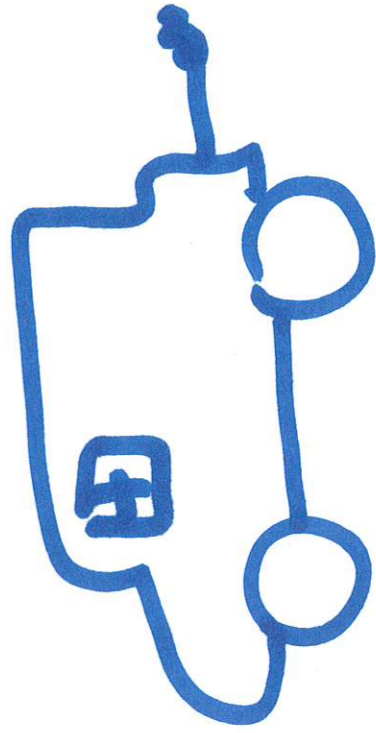
(kvalit. odhad)

↓ po skončení
statist.
poutí

↓ odchylka ± 10%

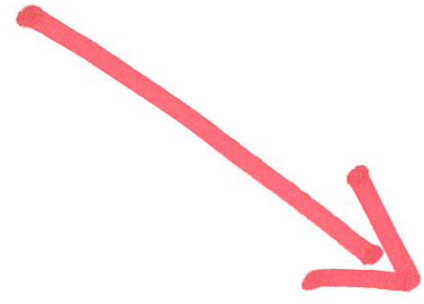
OPRAVI SE

VÝŠE ODPOČTU



LHŮTA PRO UPPLATNĚNÍ

NOD



3 roky = celý odpočet

Poměrný a krácený
nej. poslední ZO, r jehož
hěkteróm ze ZO mohl
být nárok uplatněn
nejdříve

DWZP: 20.5. 2019
ODDRŽEN: 1.6. 2019

> 31.12.19



JINAK

DODAT

ODPOČET V KRÁČENĚ
VYŠI

= PLNÝ NÁROK
+ DSVOB. BEZ NOD