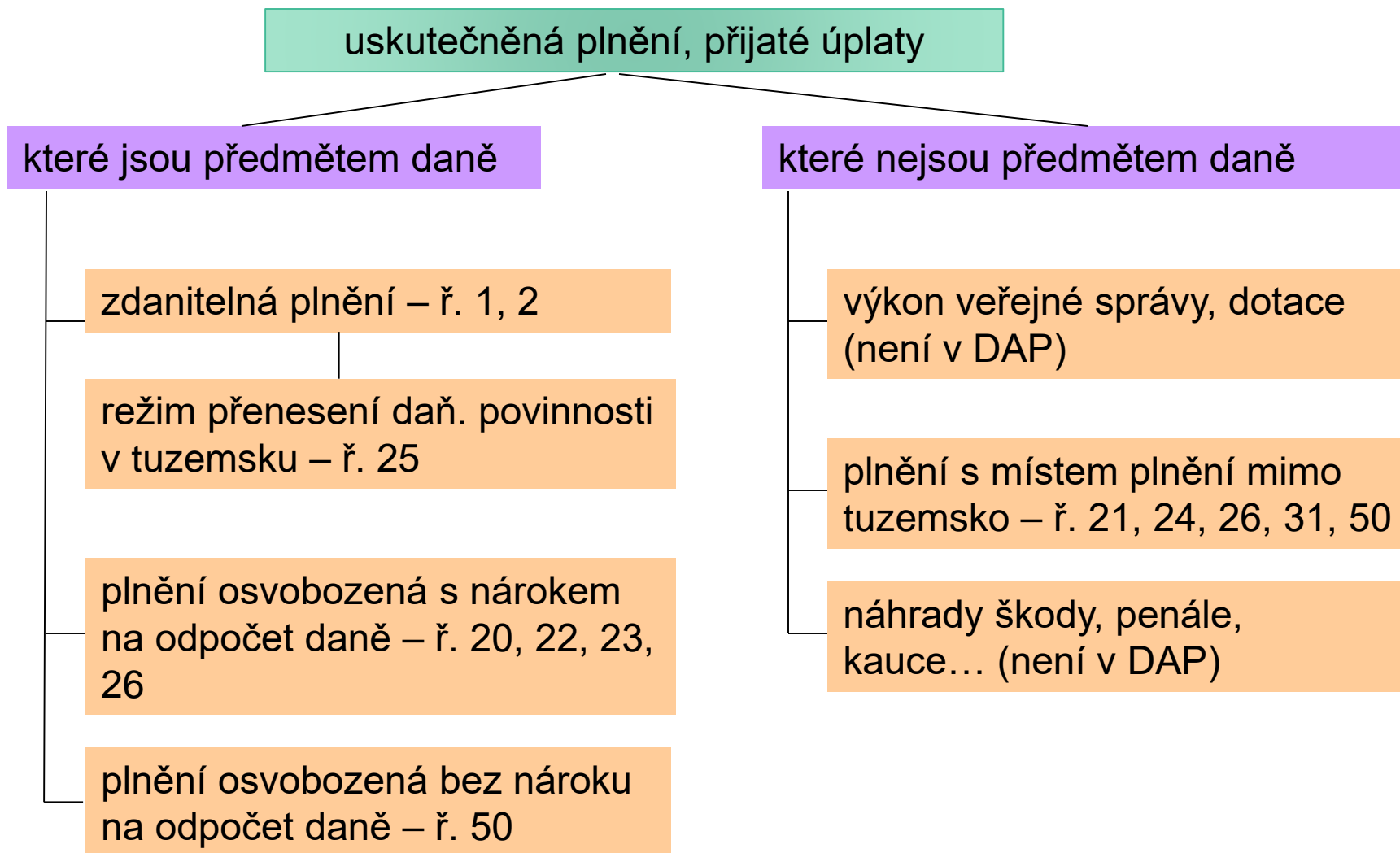


# DPH A UKONČENÍ ROKU

---

NADMĚRNÝ ODPOČET  
ÚPRAVA KOEFICIENTU  
KRÁCENÍ KOEFICIENTU

# USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ, ZÍSKANÉ ÚPLATY



# POVINNOST PŘIZNAT USKUTEČNĚNÍ PLNĚNÍ (§ 51/2)

ke dni uskutečnění tohoto plnění  
nebo  
ke dni přijetí úplaty (je-li plnění  
známo dostatečně určitě)  
a to k tomu dni, který nastane dříve

Příspěvky a dotace (s výjimkou  
dotace k ceně) se v DAP neuvádějí

# OBRAT (§ 4A)

## Do obratu se zahrnují:

úplaty (bez daně), které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku zahrnující:

- zdanitelná plnění
- plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně
- plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56a, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně

Příležitostná činnost: není prováděna pravidelně, neexistuje předpoklad soustavnosti, není záměr opakovat, náklady a úplata jsou minimální. Jedná se o výjimečnou, nahodilou, nepředvídatelnou činnost.

## OBRAT (§ 4A)

### Do obratu se nezahrnují:

úplaty za dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku, není-li to součástí obvyklé EČ OPD

úplaty za plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně, kromě osvobozených plnění dle § 54 až 56a, která nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně

## OSVOBOZENÍ OD DANĚ BEZ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ § 51 (Ř. 50 DAP)

1. Poštovní služby § 52
2. Rozhlas. a TV vysílání § 53
3. Finanční činnosti § 54
4. Penzijní činnosti § 54a
5. Pojišťovací činnosti § 55
6. Dodání vybraných nemovitých věcí § 56
7. Nájem nemovitých věcí § 56a
8. Výchova a vzdělávání § 57
9. Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží § 58
10. Sociální pomoc § 59
11. Provozování hazardních her § 60
12. Ostatní plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně § 61
13. Dodání zboží dle § 62

# FINANČNÍ, PENZIJNÍ A POJIŠŤOVACÍ ČINNOSTI - § 54, § 54A A § 55

převod cen. papírů, podílů v obchodních korporacích

přijímání vkladů od veřejnosti

poskytování úvěrů a peněžních zápůjček

směnárenská činnost

vydávání platebních prostředků

poskytování peněžních záruk aj.

včetně sjednání nebo zprostředkování uvedených činností

není osvobozeno vymáhání dluhů a faktoring!

- 
- poskytování důchodového spoření
  - poskytování doplňkového penzijního spoření
  - poskytování penzijního připojištění
  - a jejich zprostředkování

- 
- poskytování pojištění a zajištění
  - služby související s pojištěním a zajištěním poskytované osobami zprostředkovávajícími pojištění a zajištění

## ZÁKL. POŠTOVNÍ SLUŽBY A DODÁNÍ ZNÁMEK § 52

Základními poštovními službami se rozumí:

- základní služba podle zákona upravujícího pošt. služby poskytovaná držitelem poštovní licence obsažená v této licenci

Osvobozeno dodání poštovních známek za částku nepřevyšující nominální hodnotu.

## Rozhlasové a televizní vysílání § 53

Rozhlasovým nebo televizním vysíláním se pro účely osvobození od daně rozumí poskytování rozhlasového nebo televizního vysílání prováděné provozovateli vysílání ze zákona podle zákona upravujícího provozování rozhlasového a televizního vysílání, s výjimkou vysílání obchodního sdělení, nebo poskytování obdobného vysílání z jiného členského státu nebo ze třetí země

# DODÁNÍ NEMOVITÉ VĚCI - POZEMEK

Od daně je osvobozeno dodání pozemku, který

- **netvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí** (např. pole, louka; stožár vys. napětí nemá vliv) a
- **není stavebním pozemkem**

Stavební pozemek = pozemek, na kterém

má být zhotovena stavba pevně spojená se zemí a

- který je nebo byl předmětem stavebních prací, nebo správních úkonů za účelem zhotovení této stavby (např. změna územního plánu, stav. povolení), nebo,
- v jehož okolí jsou prováděny nebo byly provedeny stavební práce za účelem zhotovení této stavby, nebo

může být podle stavebního povolení nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby podle stavebního zákona zhotovena stavba pevně spojená se zemí

# DODÁNÍ NEMOVITÉ VĚCI - STAVBA



Dodání vybrané nemovité věci je osvobozeno od daně po uplynutí 5 let

a) od vydání



1. **prvního kolaudačního souhlasu** nebo prvního kolaudačního rozhodnutí, nebo



2. **kolaudačního souhlasu** nebo kolaudačního rozhodnutí **po podstatné změně** dokončené vybrané nemovité věci, nebo



b) v případě, že se pro vybranou nemovitou věc nevydává kolaudační souhlas nebo kolaudační rozhodnutí, ode dne, kdy bylo započato



1. **první užívání** vybrané nemovité věci, nebo



2. **užívání** dokončené vybrané nemovité věci **po podstatné změně**

**§ 56A -  
NÁJEM  
NEMOVITÉ  
VĚCI JE  
OSVOBOZEN S  
VÝJIMKOU:**

krátkodobého nájmu  
nemovité věci,

poskytnutí ubytovacích  
služeb

nájmu prostor a míst k  
parkování vozidel,

nájmu bezpečnostních  
schránek,

nájmu strojů nebo jiných  
upevněných zařízení.

# KRÁTKODOBÝM NÁJMEM NEMOVITÉ VĚCI

- se rozumí nájem pozemku, jehož součástí je stavba, stavby nebo jednotka, popřípadě spolu s vnitřním movitým vybavením nebo dodáním plynu, elektřiny, tepla, chladu nebo vody, který trvá nepřetržitě nejvýše 48 hodin.

- Plátce se může rozhodnout, že se u nájmu nemovité věci jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností uplatňuje daň (nemusí to správci daně oznamovat).

- Od 2021 nelze dobrovolně danit nájem RD, bytu...

# VÝCHOVA A VZDĚLÁVÁNÍ

## - § 57



Osvobození se vztahuje na výchovu a vzdělávání:



v MŠ, ZŠ, SŠ, konzervatořích, VOŠ



v ZUŠ



ve střediscích a pracovištích praktického vyučování (vč. dodání zboží n. posk. služby uskutečněné žáky v rámci prakt. vyučování)



vzdělávací činnost na vysokých školách (týká se jak státních, tak soukromých škol) – v akred. studijních programech, v programech celoživotního vzdělávání



rekvalifikace prováděná akreditovanými osobami



apod.

# ZDRAVOTNÍ SLUŽBY A ZBOŽÍ - § 58



Zdravotní služby jsou osvobozené když:



jsou poskytnuty poskytovatelem zdravotních služeb



dané služby jsou uvedeny v oprávnění k poskytování zdravotních služeb



jedná se o činnost s léčebným cílem nebo chrání lidské zdraví a služby úzce souvisejí



nezáleží, kdo hradí



zboží je osvobozeno, pokud je spotřebováno v rámci zdravotních služeb



osvobozeny jsou stomatolog. výrobky, kt. jsou zdrav. prostředky dodané stomatologickými laboratořemi



dodání lidské krve, lidských orgánů, tkání, mateřského mléka osvobozeno (mimo průmyslové využití)

# ZDRAVOTNICKÉ SLUŽBY A ZBOŽÍ - § 58



Osvobozeno není:



činnost očních optiků



výdej nebo prodej léčiv, spec. potravin nebo zdravotnických prostředků na lékařský předpis i bez něj



zpracování klinických studií



sterilizace nástrojů pro cizí subjekty



praní prádla pro jiné subjekty



nájem chladícího boxu na patologii



laboratorní vyšetření pro veterinární účely

# SOCIÁLNÍ POMOC - § 59



sociální služby jsou osvobozeny od daně, pokud jsou poskytovány podle § 78 z.č. 108/2006 Sb., o sociálních službách (služby soc. péče, ústavní sociál. péče o staré občany, o zdravotně post. občany, o děti a mládež...)



osvobozené jsou sociální činnosti vykonané oprávněnými (registrovanými) subjekty a jen ty činnosti, které jsou v osvědčení o registraci uvedeny, registry vedou KÚ

# PROVOZOVÁNÍ HAZARDNÍCH HER - § 60



provozování hazardních her  
podle zákona upravujícího  
hazardní hry osvobozeno



služby související s jejich  
provozováním zajišťované pro  
provozovatele jinými osobami  
nejsou osvobozené

# OSTATNÍ PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ BEZ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ - § 61

Osvobození se vztahuje mimo jiné na činnosti:

poskytnutí služeb a zboží jako protihodnoty členského příspěvku

poskytnutí služeb a zboží úzce souvisejí s ochranou a výchovou dětí a mládeže (sociálně-právní ochrana dětí)

poskytnutí pracovníků náboženskými organizacemi pro urč. činnosti

poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo těl.výchovou PO které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání

poskytnutí kulturních služeb a dodání zboží s nimi úzce souvisejícího krajem, obcí atd.

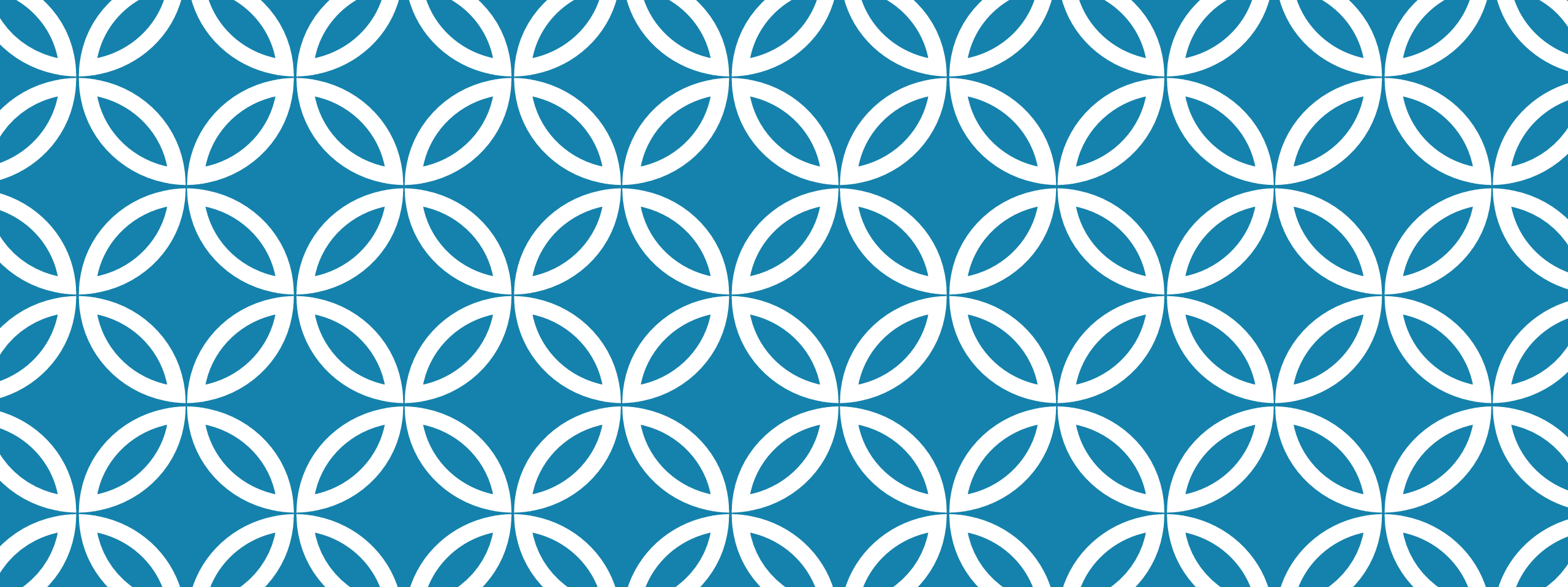
# DODÁNÍ ZBOŽÍ DLE § 62

plátce dodává zboží, které využíval k uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně

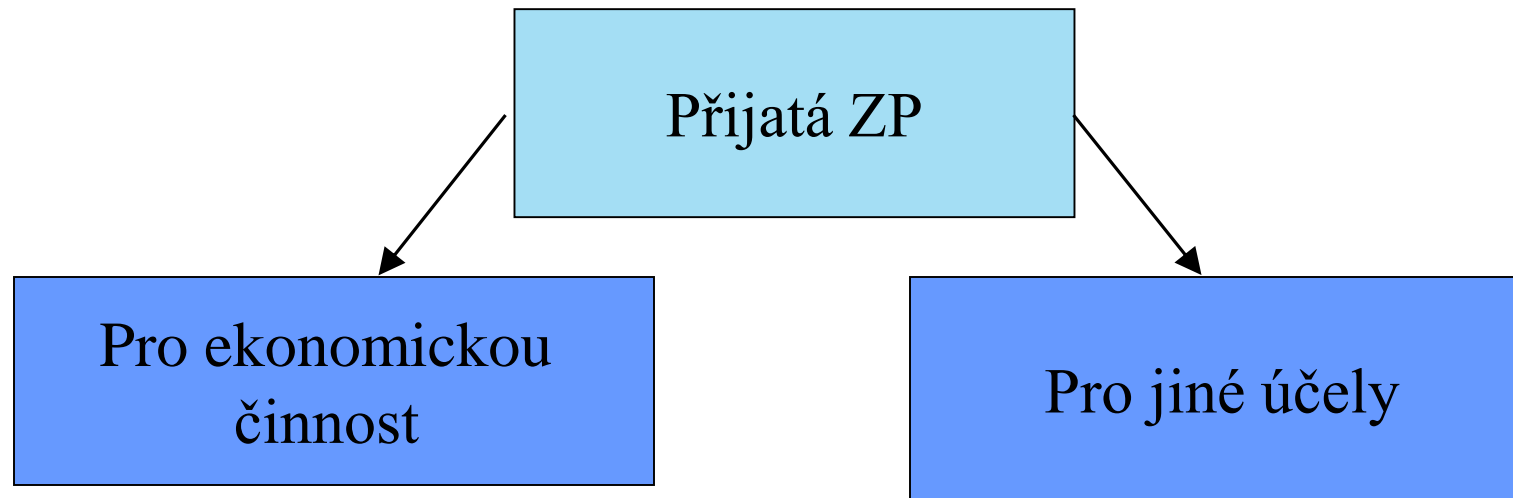
(neměl tedy nárok na odpočet daně) - § 62/1

dodání osobního automobilu (M1, M1G), u jehož pořízení nebo použití nebyl nárok na odpočet daně  
– do 31. 3. 2009 dle § 75/2 - § 62/2

– k 1. 4. 2009 zrušeno – přech. ust. – jen na OA pořízená do 31. 3. 2009



# ODPOČET DANĚ (§ 72 – 79D)



- odpočet daně v plné výši (§ 72/1, 5)
- bez nároku na odpočet daně (§ 72/4, § 51, § 92/3,4)
- odpočet daně v krácené výši (§ 76)
- odpočet daně v poměrné výši (§ 75)
- odpočet daně v částečné výši (§ 72/6)

- nelze uplatnit odpočet daně (§ 72/1)

**Výjimka § 75/2** – poměr, pokud plný NOD, § 13/4/a), § 14/3/a) - uplatnění a zároveň daň na výstupu – **ne dlouh. majetek**

# NÁROK NA ODPOČET DANĚ V PLNÉ VÝŠI

**Plátce je oprávněn k odpočtu daně na vstupu u PZP, které v rámci svých EČ použije pro účely uskutečňování (§ 72/1):**

zdanitelných plnění s MP v tuzemsku,

plnění osvobozených od daně s NOD s MP v tuzemsku,

plnění s MP mimo tuzemsko, pokud by měl NOD, jestliže by se uskutečnila s MP v tuzemsku,

plnění uvedených v § 54 odst. 1 písm. a) až j), l) až u) a y) a v § 55 s MP ve třetí zemi, nebo pokud jsou taková plnění přímo spojena s vývozem zboží, nebo

plnění uvedených v § 13 odst. 9 písm. a), b), d) a e) a v § 14 odst. 5

**Plátce má NOD v plné výši u PZP, které použije výhradně k uskutečňování plnění dle § 72/1 (§ 72/5)**

# ZÁKAZ ODPOČTU DANĚ



pokud PZP použije k neEČ (soukromé použití, veř. správa), činnosti plně kryté dotací



pokud PZP použije k uskutečnění plnění osvobozených bez nároku na odpočet daně (§ 51)



pokud PZP použije pro reprezentaci ( § 72/4) – s výjimkou plnění dle § 13/9/c – dárek do 500 Kč v rámci EČ, vzorek



pokud PZP použije k uskutečnění dodání inv. zlata (§ 92/2), zajištění dodání inv. zlata (§ 92/3)



z přírážky, pokud nakoupí použité zboží dodané obchodníkem ve zvláštním režimu (§ 90/10)

# UPLATNĚNÍ ODPOČTU DANĚ V POMĚRNÉ VÝŠI - § 72/6, § 75

## 1 varianta – uplatnění nároku na odpočet poměrem

Poměrový režim uplatnění odpočtu se použije, pokud plátce PZP použije v rámci své ekonomické činnosti a zároveň pro účely s ní nesouvisející

## 2 varianta – nárok na odpočet v plné výši + následné zdanění (nelze u dlouhodobého majetku)

Pokud plátce u PZP uplatnil nárok na odpočet daně v plné výši a použil PZP pro účely nesouvisející s ekonomickou činností, je část PZP, která nesouvisí s ekonomickou činností, předmětem daně.

---

### Nárok na odpočet v krácené výši

#### § 72/6 a § 76

Použití PZP pro uskutečnění:

plnění uvedených v § 72/1 (s plným nárokem na odpočet daně) a zároveň  
plnění osvobozených bez nároku na odpočet daně
















restaurace



sjednání  
staveb. spoř.



soukromé  
použití

NOD	ZD	DPH	DPH krác.	
plný	100 %	100 %	-	
žádný	-	-	-	 /  /  + 
krácený	100 %	-	100 %	 + 
poměrný	80 %	80 %	-	 + 
krácený + poměrný	80 %	-	80 %	 +  + 

# PODMÍNKY PRO UPLATNĚNÍ NOD (§ 73)

## Lhůta pro uplatnění NOD:

plný NOD - NOD nelze uplatnit po uplynutí lhůty, která činí 3 roky (neplatí pro „samovyměření“, § 13/4/b) (§ 73/3)

NOD v částečné výši (poměrný i krácený NOD) - nejpozději za poslední ZO kalendářního roku, v jehož některém ze zdaňovacích období mohl být nárok uplatněn nejdříve (**neplatí u jiného než dl. majetku při koef.  $\geq 95$** ) (§ 73/4)

*Př. NOD v částečné výši*

*DUZP 16. 5. 2019, DD obdrženo 20. 5. 2019*

*→ NOD lze uplatnit nejpozději v ZO 12/2019 nebo 4.Q.2019, později jen formou DODAP*

*DUZP 27. 12. 2018, DD obdrženo 3. 1. 2019*

*→ NOD lze uplatnit nejdříve v ZO 1/2019 (1.Q.2019), nejpozději v ZO 12/2019 (4.Q.2019), později jen formou DODAP*

# ODPOČET DANĚ V POMĚRNÉ VÝŠI (§ 75)

U PZP použitých **v rámci EČ i pro účely s ní nesouvisející**, má plátce NOD pouze **v poměrné výši** odpovídající rozsahu použití pro EČ

**Jiná PZP než dlouhodobý majetek - plátce může postupovat dvojím způsobem:**

## **1. Uplatnění NOD v plné výši**

použití pro účely nesouvisející s EČ se poté považuje za poskytnutí služby podle § 14/3/a nebo za dodání zboží dle § 13/4/a

- základ daně se stanoví dle § 36/6
- DUZP dnem použití majetku nebo využití služby pro účely nesouvisející s EČ - § 21/4/d

## **2. Uplatnění NOD v poměrné výši + provedení opravy odpočtu k 31. 12. kal. roku, kdy bylo uskutečněno plnění (§ 75/3)**

Odpočet daně v poměrné výši = daň na vstupu x poměrný koeficient

Poměrný koeficient = podíl použití PZP pro účely svých uskutečněných plnění (poměrný koeficient se vypočítá jako % podíl zaokrouhlený na celé % nahoru)

# ODPOČET DANĚ V POMĚRNÉ VÝŠI (§ 75)

**Dlouhodobý majetek - plátce nemá volbu, musí**

**\* uplatnit NOD v poměrné výši + provést opravu odpočtu k 31. 12. kal. roku, kdy bylo uskutečněno plnění (§ 75/4)**

**\* § 75/4 oprava odpočtu daně (veškerá přijatá zd. plnění, u nichž byl uplatněn NOD v poměrné výši):**

- nelze-li v okamžiku uplatnění odpočtu daně stanovit výši poměrného koeficientu podle skutečného podílu použití, stanoví ji plátce **kvalifikovaným odhadem**

- po skončení kal. roku, ve kterém po UZP plátce byl oprávněn uplatnit NOD, tento uplatnil a plnění použil, se do hodnoty **poměrného koeficientu** zohlední skutečný podíl použití tohoto plnění pro účely skut. plnění v daném roce

- odchyluje-li se poměrný koeficient vypočtený podle skutečného použití od poměrného koeficientu stanoveného odhadem o více než 10 procentních bodů, **výše uplatněného odpočtu daně se opraví**

**opravu plátce uvede v DAP za poslední ZO kal. roku, ve kterém po UZP je oprávněn uplatnit NOD (ř. 45 DAP)**

•+ možnost

- povinnost

## Př. Dlouhodobý majetek

*Plátce v 4/2019 nakoupí osobní automobil, který po zakoupení používá k EC s NOD i k osobní spotřebě - 14. 4. 2019 DUZP, v 4/2019 obdržel DD: ZD 200 000 Kč + DPH 42 000 Kč. NOD uplatní dle kvalifikovaného odhadu poměru využití pro EC (např. 80 %), tj. ve výši 33 600 Kč.*

*V 12/2019 zjistí poměrný koeficient dle skutečného podílu použití OA k EC za celý rok 2019 (např. ve výši 60 %) a provede opravu odpočtu:  $(42\ 000 \times 60\ %) - 33\ 600 = -8\ 400$  Kč, o tuto částku se sníží odpočet*

	ř.	ZD	v plné výši	krácený odpočet
4/2019	40	160 000	33 600	
12/2019	45	x	- 8 400	

# ODPOČET DANĚ V POMĚRNÉ VÝŠI (§ 75)

# NOD V KRÁCENÉ VÝŠI (§ 76)

Při použití PZP k EČ s NOD dle § 72/1 i k osv. plněním bez NOD, NOD se krátí (§ 76/1)

výše odpočtu daně v krácené výši (ř. 52 odpočet) = daň na vstupu s kráceným NOD (ř. 46 krácený odpočet) x koeficient (ř. 52 koeficient)

dojde-li k souběhu NOD v krácené a poměrné výši, použije se namísto daně na vstupu poměrná výše odpočtu daně (§ 76/2)

v průběhu roku se používá vypořádací koef. z předcházejícího kal. roku, pokud údaje neexistují, kvalif. odhadem (§ 76/6)

**dojde-li ke změně koef. na základě vyměření posl. ZO předch. roku – nová hodnota koef. od ZO násl. po ZO, v němž PLVY NPM**

v posledním ZO kal. roku se provede vypořádání odpočtu za všechna ZO daného kal. roku (§ 76/7)

vypořádání (ř. 53 změna odpočtu) = celkový NOD v krácené výši vypočtený z údajů za vypořádávané období (tj. vypoř. koef. ř. 53 x  $\sum$  ř.46 krác. odpočet) -  $\sum$  ř. 52 odpočet)

dojde-li k opravě uskutečněných plnění již vypořádaného roku, vypočte se výše NOD novým vypořádacím koeficientem (§ 76/9)

$$\text{Koeficient} = \frac{\text{ř. 1, 2 (ZD) + ř. 20 až 26 + ř. 31 – ř. 51 (levý sl.)}}{\text{čitatel + ř. 50 – ř. 51 (pravý sloupec)}}$$

ř. 1,2,20-26,31 uskutečněná plnění s NOD

ř. 51 (levý sl.) část usk. plnění s NOD, která se nezapočítávají do koeficientu

ř. 50 usk. plnění osvobozená od daně bez NOD

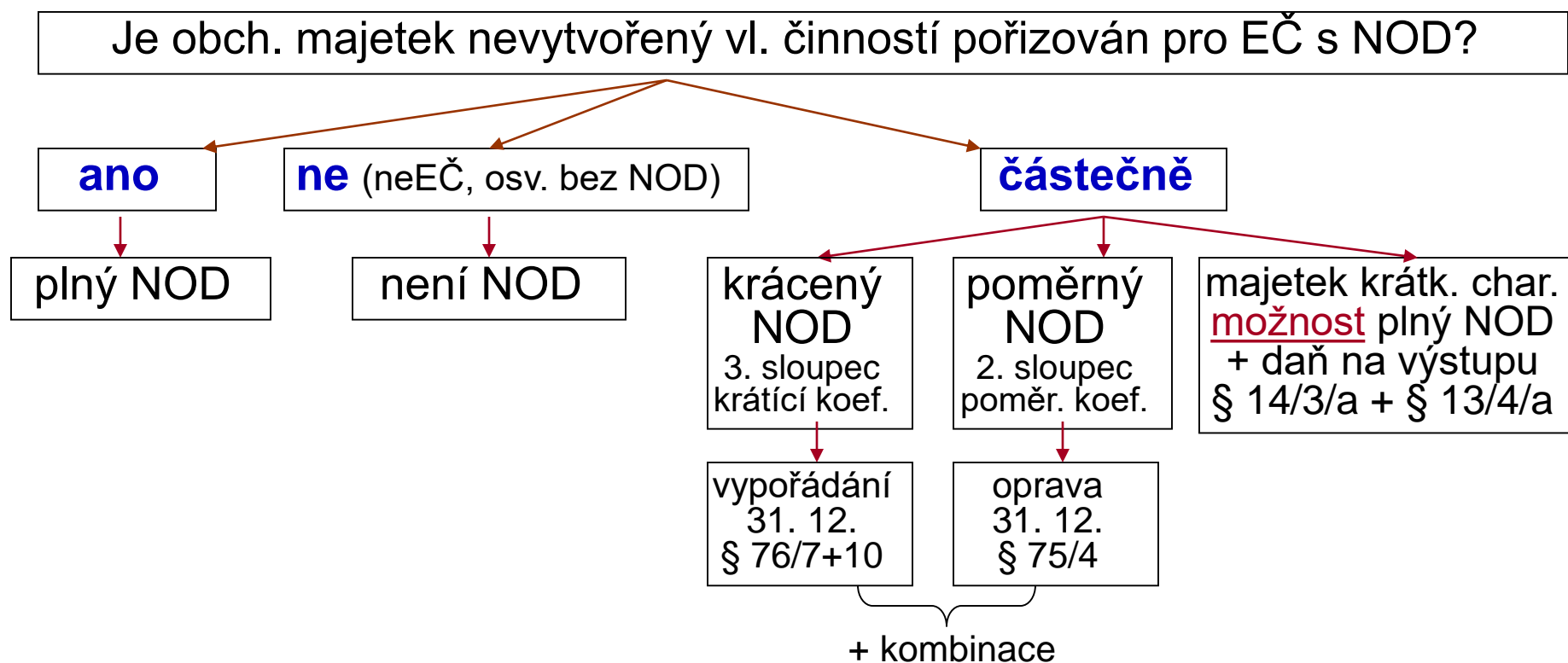
ř. 51 (pravý sl.) usk. plnění bez NOD, kt. se nezapočítávají do koeficientu

Hodnoty koeficientu 0 – 94 % nebo 100 %, koeficient se stanoví v % a zaokrouhluje se na celé % nahoru

Do čitatele ani do jmenovatele se nezapočítávají (§ 76/4):

- a) dodání nebo poskytnutí dlouh. majetku, pokud tento majetek plátce využíval pro svou EČ (neplatí to, pokud to je jeho obvyklá EČ)
- b) finanční služby  
převod nebo nájem pozemků, staveb, bytů a NP, pokud jsou doplňkovou činností plátce uskutečňovanou příležitostně
- c) plnění dle § 13/4/b

# NOD U OBCH. MAJETKU NEVYTVOŘENÉHO VL. ČINNOSTÍ



Následné změny v používání majetku v dalších letech budou řešeny:

- u **dlouhodobého majetku** úpravou odpočtu daně dle **§§ 78 až 78e** – 5 (10) let, popř. při vyřazení daní na výstupu § 13/4/a
- u **majetku krátkodobého charakteru** vyrovnáním odpočtu daně dle **§ 77** (jen první použití, jen v rámci EČ) – 3 roky, stavby a jednotky bez omezení

# VYROVNÁNÍ ODPOČTU DANĚ (§ 77)



Původní odpočet daně uplatněný u obchodního majetku před jeho použitím, s výjimkou dlouhodobého majetku, podléhá vyrovnání, pokud ve lhůtě pro uplatnění NOD plátce tento majetek použije v rámci svých ekonom. činností **pro jiné účely, než které zohlednil při uplatnění původního odpočtu daně**



Částka vyrovnání odpočtu daně se vypočte jako rozdíl mezi

výši NOD k okamžiku použití majetku a  
výši původního uplatněného odpočtu daně



Vyrovnání odpočtu se provede v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém byl obchodní majetek použit a ve kterém nastaly skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost provést toto vyrovnání (ř. 45 DAP)

# VYROVNÁNÍ ODPOČTU DANĚ (§ 77)

<i>předpoklad</i>	<i>skutečnost (použití)</i>
plný NOD	krácený NOD / bez NOD
krácený NOD	plný NOD / bez NOD
plný nebo krácený NOD	zničení, ztráta či odcizení, kt. nejsou doloženy (kdy se plátce o skutečnostech dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl

## Vyrovnání odpočtu daně se provede:

- **jen** u obch. majetku krátkodob. charakteru (**drobný majetek, zásoby**)
- jen při prvním použití, nepoužívá se opakovaně
- **jen** při změně účelu využití **ve lhůtě 3 let** od prvního dne měsíce následujícího po zdaň. období, ve kterém NOD vznikl – *neplatí pro stavby a jednotky!!!*
- + (kladná částka) → možnost
- (záporná částka) → povinnost

# ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ (§ 78-78E) U MAJ. POŘÍZ. OD 1. 4. 2011

původní odpočet	následně použit pro účely s OD
v plné výši	v částečné výši / bez NOD
v částečné výši	bez NOD / v plné výši
neuplatněn (= plátce neměl NOD)	v plné výši / v částečné výši
v částečné výši	v částečné výši (rozdíl mezi <u>poměrnými</u> nebo vypořádacími koeficienty o více než 10 %)

Úprava odpočtu se provede

u dlouhodobého majetku

- pokud v některém z kalendářních roků **následujících** po roce, ve kterém byl původní odpočet uplatněn

- dojde ke změně v rozsahu použití tohoto majetku

## Dlouhodobým majetkem je

\* hmotný a odpisovaný  
nehmotný majetek podle §§ 26  
až 32a ZDP

\* pozemek, který je  
dlouhodobým hmotným  
majetkem podle ZoÚ

\* TZ = pro účely úpravy OD  
samostatný dlouhodobý majetek

# ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ

Úprava se provádí v posledním zdaňovacím období roku, kdy dojde ke změně účelu použití ..  
výsledek provedené úpravy je snížení nebo zvýšení odpočtu daně  
(ř. 60 DAP)

Lhůta pro úpravu OD:

**10 let u pozemků, staveb, jednotek a jejich TZ**

5 let u ostatního dlouhodobého majetku

Pro účely úpravy odpočtu daně se pro vyjádření výše NOD použije ukazatele NOD (UNO)

UNO = 0 %, nemá-li plátce NOD

UNO = 100 %, má-li plátce NOD v plné výši

UNO = poměrný koeficient nebo vypořádací koeficient, má-li plátce NOD pouze v částečné výši, **popřípadě součin** obou koeficientů, dojde-li k souběhu NOD v poměrné výši podle § 75 a NOD v krácené výši podle § 76

Úprava odpočtu daně se provede pouze v případě, že rozdíl mezi ukazateli NOD **je větší než 10 procentních bodů.**

+ → možnost provést úpravu  
- → povinnost provést úpravu

# ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ

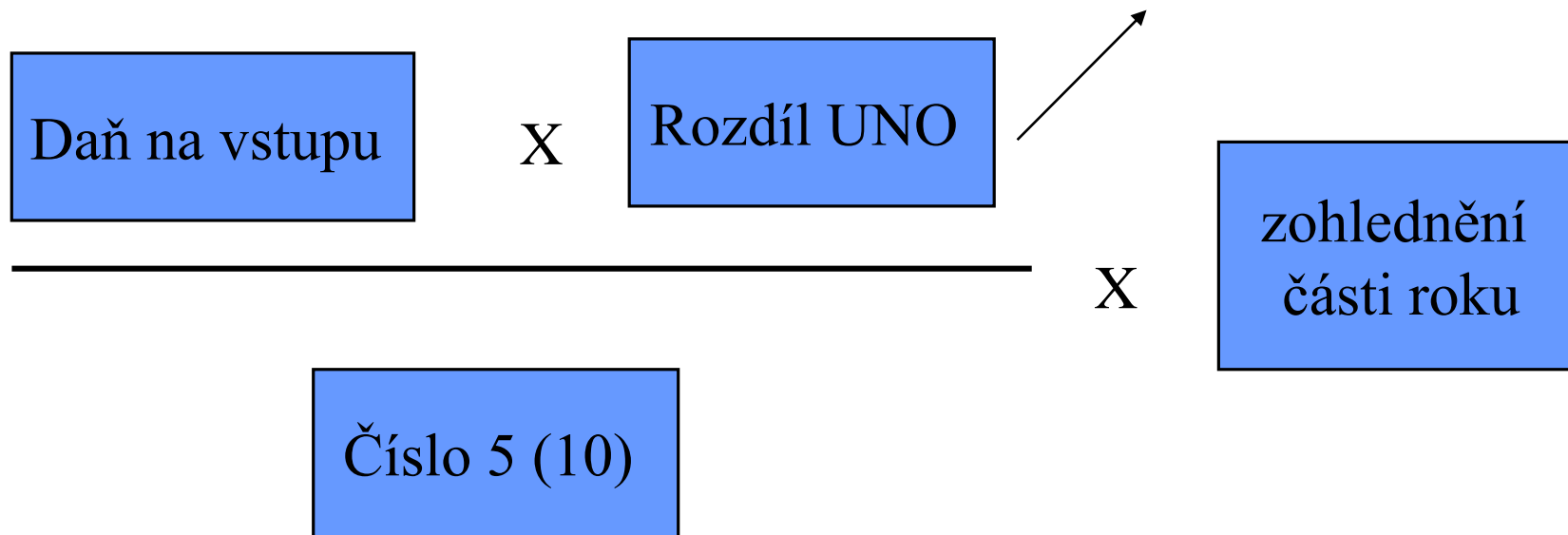
Výše úpravy odpočtu se vypočte ve výši **1/5 nebo 1/10** ze součinu:

částky daně na vstupu a

rozdílu UNO při úpravě a UNO při původním uplatnění odpočtu

Používá-li plátce majetek pro změněné účely pouze po část příslušného kal. roku, toto se zohlední (§78a/5)

UNO k provedení úpravy **mínus** UNO ke kal. roku, v němž byl pův. odpočet uplatněn (popř. majetek pořízen)



# ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ

***Př. 1 Plátce v 4/2015 koupil nemovitou věc, kde provozoval restauraci – ZD 476 190 Kč + DPH 100 000 Kč. Od 1.7. 2016 ukončil provoz restaurace a nemovitou věc pronajal neplátcí daně (osv. bez NOD § 56a).***

***v 4/2015 uplatnil odpočet daně v plné výši***

***v 12/2016 provedl úpravu odpočtu:***

***100 000 x (0 % - 100 %)/10 = -10 000***

*... ke snížení odpočtu došlo jen o - 5 000 neboť ke změně účelu došlo až 1. 7. 2016 (zohlední se 1/2 roku dle § 78a/5)*

*pokud bude nájem (osv. bez NOD) trvat i v dalších letech v rámci lhůty pro úpravu odpočtu, plátce každý rok provede úpravu OD ve výši – 10 000*

úprava:

- 2016: - 5 000 Kč
- 2017 – 2024: - 10 000 Kč (při nezměněném účelu použití)

# ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ

**Př. 2 Plátce v 4/2018 koupil nemovitou věc, kde provozoval dílnu – ZD 5 000 000 Kč + DPH 1 050 000 Kč. V roce 2019 nemovitou věc na 3 měsíce pronajal neplátci (od 1. 3. 2019 do 31. 5. 2019) jako osvobozené plnění. Po zbytek roku zde plátce provozoval dílnu (činnost s NOD)**

***v 4/2018 uplatnil odpočet daně v plné výši***

***v 12/2019 se provede úprava odpočtu:***

$$***1\ 050\ 000 \times (0\ \% - 100\ \%) / 10 \times 3/12 = -26\ 250***$$

*... výpočet může být proveden i na dny, tj. 92/365*

*Pozn.: v případě automobilu by plátce mohl provést přiměřené zkrácení dle počtu ujetých km, dle počtu dnů, týdnů či měsíců užívání apod.*

# ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ

Plátce v 6/2017 koupil osobní automobil, který používá k EČ s NOD a k soukromým účelům (ZD 500 000 Kč, daň na vstupu 105 000 Kč). Při koupi odhadnul rozsah použití pro EČ 95 %.

Dle skutečně najetých km je rozsah použití pro EČ:

k 31. 12. 2017 80 % ( $80 - 95 > 10 \%$ ) k 31. 12. 2020 78 % ( $78 - 80 < 10 \%$ )

k 31. 12. 2018 85 % ( $85 - 80 < 10 \%$ ) k 31. 12. 2021 95 % ( $95 - 80 > 10 \%$ )

k 31. 12. 2019 65 % ( $65 - 80 > 10 \%$ )

6/2017	ř.	ZD	v plné výši	
	40	475 000	99 750	95 % z DD
12/2017	ř.	ZD	v plné výši	oprava odpočtu § 75/4
	45	x	- 15 750	$105\,000 \times (-15\%) = -15\,750$
12/2019	ř.			úprava odpočtu § 78, § 78a
	60	x	- 3 150	$105\,000 \times (65\% - 80\%)/5 = -3\,150$
12/2021	ř.			úprava odpočtu § 78, § 78a
	60	x	+ 3 150	$105\,000 \times (95\% - 80\%)/5 = +3\,150$

# ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ (§ 78D)

Dojde-li u dlouhodobého majetku ve lhůtě pro úpravu odpočtu daně (5 nebo 10 let) k uskutečnění dodání zboží nebo poskytnutí služby (v ZO, kdy došlo k UP), částka úpravy odpočtu daně za příslušný kalendářní rok se stanoví jako součin (§ 78d):

částky vypočtené podle § 78a/1+4 a

počtu roků zbývajících do konce lhůty pro úpravu odpočtu daně (do počtu roků se započítá i rok, ve kterém je úprava provedena)

Př. Plátce v 4/2014 koupil novou nemovitost, kterou používal k ubytování turistů (ZD 5 000 000 Kč + DPH 1 050 000 Kč). V 12/2019 nemovitost prodal již jako osvobozené plnění dle § 56.

4/2014	ř.	ZD	v plné výši
	40	5 000 000	1 050 000

12/2019	ř.		
	60	x	- 525 000

popř. prodej bude zd. plněním a neprovede úpravu odpočtu

úprava odpočtu:

$$(1\,050\,000 \times (0\% - 100\%) / 10) \times 5 = - 525\,000$$



dojde-li ve lhůtě pro úpravu k **dodání nemovité věci**, na které byla dokončena **významná oprava**, podléhá tato oprava úpravě odpočtu daně



Lhůta pro úpravu OD v případě opravy nemovité věci činí 10 let a počíná běžet kalendářním rokem, ve kterém byla oprava dokončena



při úpravě odpočtu daně v případě opravy nemovité věci se postupuje obdobně podle § 78d s tím, že při stanovení částky jednorázové úpravy odpočtu se použije ukazatel původního NOD ve výši podílu skutečně uplatněného OD na celkové částce daně na vstupu u příslušné opravy



**významnou opravou se rozumí** oprava podle právních předpisů upravujících účetnictví, pokud **hodnota veškerých přijatých zdanitelných plnění vztahující se k této opravě bez daně je vyšší než 200 000 Kč**

# ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ (§ 78DA)

# ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ (§ 78E)

dojde-li u **dlouhodobého majetku** ve lhůtě pro úpravu odpočtu daně k jeho **zničení, ztrátě či odcizení**, které **nejsou řádně doloženy** ani potvrzeny, použijí se obdobně ustanovení § 78 až 78c s tím, že úprava odpočtu daně se provede **jednorázově za zdaňovací období, ve kterém se plátce o těchto skutečnostech dozvěděl** nebo dozvědět měl a mohl

částka jednorázové úpravy odpočtu daně podle odstavce 1 se stanoví jako součin částky vypočtené podle § 78a odst. 1 nebo 4 a počtu roků zbývajících do konce lhůty pro úpravu odpočtu daně. Do počtu roků se započítává také rok, ve kterém je úprava odpočtu daně prováděna. Ukazatelem nároku na odpočet daně je 0 %

úpravě odpočtu daně podléhá rovněž odpočet daně, který plátce u dlouhodobého majetku uplatnil v témže kalendářním roce, ve kterém nastaly skutečnosti podle odstavce 1

# DLOUHODOBÝ MAJETEK VYTVOŘENÝ VLASTNÍ ČINNOSTÍ

## Dlouhodobý majetek (§ 4/4/d):

hmotný a odpisovaný nehmotný majetek podle §§ 26 až 32a ZDP  
pozemek, který je dlouhodobým hmotným majetkem podle ZoU  
TZ

## Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností:

dlouhodobý majetek, který plátce v rámci svých ekonom. činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil; technické zhodnocení se považuje za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností (§ 4/4/e)

*web FS: „výsledný vytvořený majetek vykazuje jiné podstatné charakteristické znaky než přijatá plnění použitá k jeho vytvoření“*

## Dlouhodobým majetkem vytvořeným vlastní činností je:

- ✓ majetek zcela vyrobený, postavený plátcem samotným nebo jeho zaměstnanci,
- ✓ majetek částečně vyrobený, postavený plátcem samotným nebo jeho zaměstnanci, částečně subdodavateli,
- ✓ stavba dodaná několika subdodavateli (úprava pozemku, hrubá stavba, dokončení stavby),
- ✓ majetek pořízený formou nákupu jednotlivých dílů, kdy si tyto zkompletuje a smontuje plátce sám.

# DLOUHODOBÝ MAJETEK VYTVOŘENÝ VLASTNÍ ČINNOSTÍ

## **Dlouhodobým majetkem vytvořeným vlastní činností není:**

- ✓ majetek koupený nebo vložený od jiné osoby,
- ✓ stavby na klíč (mohou být dodány od jednoho dodavatele i jako dílčí plnění),
- ✓ stavba provedena jedním dodavatelem na klíč, přičemž stavební dozor či projektovou dokumentaci nebo obojí zajistí jiný dodavatel nebo je vlastními silami zajistí plátce sám,
- ✓ stavba provedena jedním dodavatelem na klíč, po jejím ukončení jiný dodavatel provede dodání a montáž laminátových podlah nebo vestavěných skříní,
- ✓ zakoupený stroj nainstalovaný vlastními zaměstnanci.

# DLOUHODOBÝ MAJETEK VYTVOŘENÝ VLASTNÍ ČINNOSTÍ

## **Za dodání zboží nebo převod nemovitostí se považuje (§ 13/4/b):**

uvedení do stavu způsobilého k užívání dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností, pokud plátce použije tento majetek pro účely, pro které má NOD podle § 72/6, tj. NOD je v částečné výši (krácení nebo poměr)

- zdanitelné plnění se uskuteční dnem uvedení do stavu způsobilého k užívání - § 21/4/e
- ZD se stanoví dle § 36/6/a (cena zboží nebo nemovitosti nebo cena obdobného zboží nebo obdobné nemovitosti, za kterou by bylo možné zboží nebo nemovitost pořídit k DUZP, a pokud takovou cenu nelze určit, výše celkových nákladů)
- uvedení do stavu způsobilého k užívání – odkaz pod čarou na vyhlášku č. 500/2002 Sb. – prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví

# DLOUHODOBÝ MAJETEK VYTVOŘENÝ VLASTNÍ ČINNOSTÍ



Při vytváření dlouhodobého majetku vlastní činností bude uplatňován plný NOD i v případě jeho použití pro:



- ekonomickou i neekonomickou činnost (např. soukromou spotřebu, činnost plně krytou dotací, veřejnou správu)



- ekonomickou činnost s nárokem i bez nároku na odpočet daně



Při uvedení do stavu způsobilého k užívání se:

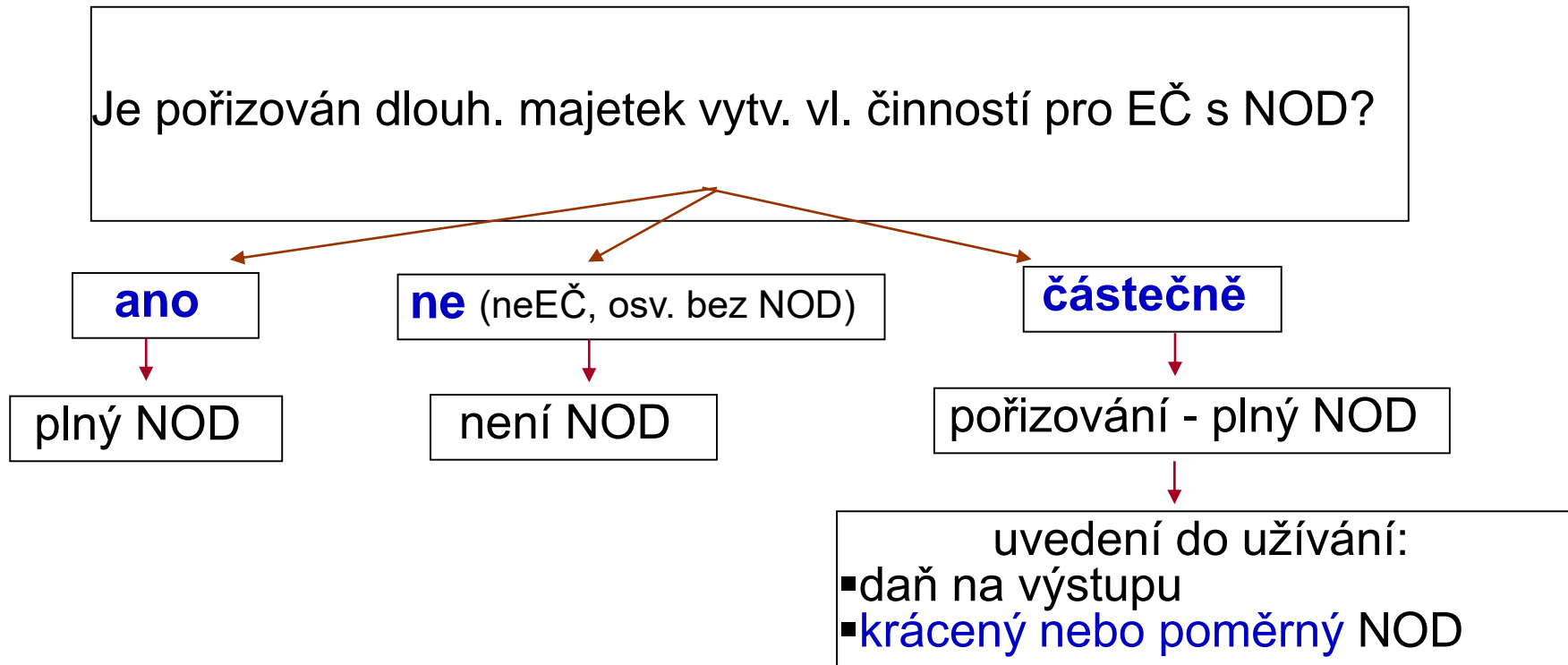


odvede daň na výstupu dle § 13/4/b, § 21/4/e a § 36/6/a



uplatní NOD v částečné výši (poměrný či krácený NOD)

# DLOUHODOBÝ MAJETEK VYTVOŘENÝ VLASTNÍ ČINNOSTÍ



# DAP DPH

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základní	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	A.4.+A.5. KH	Daň na výstupu		
	snížená	2				
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3				
	snížená	4				
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5				
	snížená	6				
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			A.2. KH (kromě ř. 7,8,10,11)	
	snížená	8				
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9				B.1. KH
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10				
	snížená	11				
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12				
	snížená	13				

## DAP DPH

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	21	
Vývoz zboží (§ 66)	22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	} A.1. KH
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	

## DAP DPH

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	}	B.2.+B.3. KH	
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			