

Nárok na odpočet daně

Vznik oprávnění k odpočtu daně

- Plátce musí **přijatá zdanitelné plnění použít k uskutečnění své ekonomické činnosti.**
- Nárok na uplatnění odpočtu plátcí vzniká okamžikem, kdy **nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat.**
- Nemůže vzniknout dříve než povinnost přiznat daň.



Plátce je oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci svých ekonomických činností použije pro účely uskutečňování

- a) zdanitelných plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku,
- b) plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku,
- c) plnění s místem plnění mimo tuzemsko, pokud by měl nárok na odpočet daně, jestliže by se uskutečnila s místem plnění v tuzemsku,
- d) dále viz zákon.

Nárok na odpočet daně vzniká plátci okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat.

Odpočet nelze uplatnit u daně uvedené na dokladu nesprávně:



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- místo plnění je mimo tuzemsko,
- jde o plnění osvobozené od daně,
- byla uplatněna nesprávná sazba daně,
- jedná se o daň, kterou na dokladu uvedl neplátce,
- na dokladu je matematická chyba:
 - Daň na dokladu je vyšší => ve výši dle zákona
 - Daň na dokladu je nižší => ve výši uvedené na dokladu

Na odběratele se tím přenáší povinnost kontroly správně uplatněné daně na přijatém plnění.

Nárok na odpočet daně - prokázání



- Nárok na odpočet daně se prokazuje **daňovým dokladem**, který byl vystaven **plátcem**
 - Plátce může uplatnit NO až má DD (není-li uvedeno jinak)
-
- Nárok na odpočet daně nelze uplatnit po uplynutí lhůty 3 let (nestanoví-li zákon jinak). Lhůta běží od 1. dne měsíce následujícího po ZO, ve kterém NO vznikl.
 - Po uplynutí této lhůty je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, pokud mu vznikla povinnost tuto daň přiznat.
-

Příklad

Zboží bylo dodáno 20.6.2020. Daňový doklad plátce obdržel 9.7.2020.
Kdy je možno uplatnit nárok na odpočet?



Lhůta pro uplatnění NO



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

DUZP 15.1.2018

Měsíční plátce – lhůta běží od 1.2.2018 do 31.1.2021

Čtvrtletní plátce - lhůta běží od 1.4.2018 do 31.3.2021

Přijatá zdanitelná plnění



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Pro ekonomickou činnost

- Nárok na odpočet v plné výši
- Nemá nárok na odpočet
- Nárok na odpočet v krácený koeficientem

Pro jiné účely

- Nemá nárok na odpočet

Pro ekonomickou činnost i pro jiné účely

- Nárok na odpočet v poměrné výši
-

Nárok na odpočet daně



NO v plné výši, pokud přijatá plnění použije výhradně k uskutečňování:



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- **zdanitelných plnění** s místem plnění v tuzemsku,
- plnění **osvobozených od daně s nárokem** na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku,
- plnění s místem plnění mimo tuzemsko, pokud to jsou taková plnění u nichž by měl nárok na odpočet daně, kdyby se plnění uskutečnila v tuzemsku.

Plátce nemá nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, která použije k plněním osvobozeným od daně bez nároku na odpočet daně – výčet je v § 51 (v tuzemsku i mimo tuzemsko).

Nárok na odpočet daně v částečné výši



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Použije-li plátce 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 části připadající na použití s nárokem na odpočet daně.

Nárok na odpočet daně v **částečné výši** je:

- **krácený nárok** nebo
- **v poměrné výši.**

Částečná výše nároku na odpočet daně = **daň na vstupu** * **koeficient.**

Krácený nárok na odpočet daně § 76



Pokud plátce použije přijatá zdanitelná plnění jak k plněním, u nichž je plný nárok na odpočet daně, tak i k plněním u nichž nárok na odpočet daně nemá, je povinen nárok na **odpočet daně krátit**.

Koeficient pro krácení (**procentní podíl**):

- **Čítatel:** součet částek základů daně nebo hodnot plátcem **uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně**,
- **Jmenovatel:** celkový součet hodnoty v čitateli a součtu hodnot plátcem **uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně**.

Vypočtený koeficient se zaokrouhlí na celé procento nahoru. Je-li koeficient 95% nebo vyšší, považuje se za roven 100%.

zálohový koeficient, vypořádací koeficient.

Vypořádání se uvede do přiznání za **poslední zdaňovací období** vypořádávaného období.

Příklad



Plátce Brázda vlastní nemovitost, ve které jsou prodejny. Jednu polovinu pronajímá panu **Neplátcí** a druhou polovinu společnosti **Plátce s.r.o., která je plátce DPH**

Nájem je dle § 56a osvobozený bez nároku, u nájmu plátcům se může rozhodnout, že uplatňuje daň. (od 1.1.2021- omezení – viz výše)

U pronájmu nemovitosti společnosti Plátce s.r.o. se pan Brázda rozhodl uplatňovat daň. Plátce Brázda tuto nemovitost opravil za cenu 100 000 + DPH 21 000 Kč v únoru 2021. Má nárok na odpočet daně?

Vypořádací koeficient za rok 2020 byl **60 %**,
Určete jaký má nárok na odpočet daně.

Nárok na odpočet daně v poměrné výši



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

U přijatých zdanitelných plnění, která plátce použije jak v rámci svých ekonomických činností, tak pro účely s nimi nesusouvisejícími, má nárok na odpočet daně v **poměrné výši** odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost.

Příslušná poměrná výše odpočtu daně = **daň na vstupu** * **poměrný koeficient**

Poměrný koeficient představuje podíl použití přijatého plnění pro ekonomické činnosti plátce (zaokrouhlí se na celé procento nahoru).

Nelze-li v okamžiku uplatnění odpočtu stanovit výši poměrného koeficientu podle skutečného podílu použití, stanoví ji plátce kvalifikovaným odhadem. Rozdíl mezi kv. odhadem a skutečným použitím > 10 %, pak oprava

Příklad



Plátce s měsíčním zdaňovacím obdobím v červenci 2020 nakoupil osobní automobil, který používá jak pro ekonomickou činnost, tak i pro soukromé účely.

17. 7. 2020 obdržel daňový doklad, základ daně je 200 000 Kč a daň 42 000 Kč.

Plátce si stanoví kvalifikovaný odhad poměru použití pro ekonomickou činnost na 80% a uplatní v přiznání za červenec 2020 nárok na odpočet daně Kč, tj. **80%** ze 42 000 Kč.

V prosinci 2020 zjistí, **VARIANTA A:** že skutečný podíl použití pro ekonomickou činnost byl **60%**.

V prosinci 2020 zjistí, **VARIANTA B:** že skutečný podíl použití pro ekonomickou činnost byl **91%**.

V prosinci 2020 zjistí, **VARIANTA C:** že skutečný podíl použití pro ekonomickou činnost byl **86%**.



V případě přijatých zdanitelných plnění, která plátce použije jak v rámci svých ekonomických činností, tak pro účely s nimi nesouvisející, může plátce uplatnit odpočet daně v **plné výši**, ale pouze v případě, že se **nejedná o dlouhodobý majetek**.

Použití pro účely nesouvisející s ekonomickou činností se potom považuje za poskytnutí služby nebo dodání zboží a plátce je povinen uplatnit daň na výstupu.

Například plátce nakoupí pohonné hmoty za cenu 1210 Kč, uplatní nárok na odpočet daně 210 Kč a polovinu pohonných hmot použije pro osobní spotřebu. V tom zdaňovacím období, kdy plátce pohonné hmoty použil pro osobní spotřebu mu vznikla povinnost uplatnit daň na výstupu ve výši 105 Kč.
