

Daňové přiznání k DPH za poslední zdaňovací období

Poslední daňové přiznání (tj. za prosinec nebo poslední čtvrtletí) se liší od běžného daňového přiznání. Je nutné vyplnit údaj „Kód zdaňovacího období následujícího roku“, provést roční vypořádání DPH podle § 76 odst. 7 až 10, udělat úpravu odpočtu daně podle § 78 a vyrovnání odpočtu daně podle § 79.

V posledním zdaňovacím období (tj. prosinec nebo poslední čtvrtletí) má plátce poslední možnost:

- zahrnout **krácený nárok na odpočet**, který mohl být nejdříve uplatněn v aktuálním roce, do řádného daňového přiznání (pokud po 25. lednu následujícího roku přijde daňový doklad s plněním minulého roku, plátce tento krácený odpočet může uplatnit pouze formou dodatečného daňového přiznání),
- opravit neuvedení či chybné uvedení osvobozených plnění do řádku 50 v dodatečných daňových přiznáních, aby nebyla zkreslena hodnota vypořádacího koeficientu za daný kalendářní rok a
- opravit neuvedení či chybné uvedení plnění do řádků 1, 2, 20 až 25, 51 (S nárokem na odpočet) a 51 (Bez nároku na odpočet) v dodatečných daňových přiznáních, aby nebyla zkreslena hodnota vypořádacího koeficientu za daný kalendářní rok.

A) Vypořádání nároku na odpočet (par. 76 odst. 7 ZDPH)

Vypořádání nároku na odpočet plátce se týká plátců, kteří uplatňovali krácený odpočet daně. Pro krácení se používal zálohový koeficient. V rámci vypořádání se postupuje následovně:

1. Zpracuje se daňové přiznání za poslední zdaňovací období v roce, tj. za prosinec nebo poslední čtvrtletí. A to bez ročního vypořádání.
2. Zjistí se celková výše dosud nezkráceného nároku na odpočet, tj. sečtením údajů z řádku 47 (Krácený odpočet) ze všech daňových přiznání příslušného roku.
3. Zjistí se celková výše řádků 1 (Základ), 2 (Základ), 20, 21, 22, 23, 24, 25, 30 (Dodání zboží), 50, 51 (S nárokem na odpočet) a 51 (Bez nároku na odpočet) ze všech daňových přiznání příslušného roku.
4. Vypočítá se vypořádací koeficient. Vypořádací koeficient je pak uveden v daňovém přiznání na řádku 53. Při výpočtu vypořádacího koeficientu se vychází z hodnot vypočítaných v bodu 3. Výpočet koeficientu se provede následovně:

$$\text{součet ř. 1, 2, 20 až 25, 30} - \text{součet ř.51 (s nárokem na odpočet)}$$

$$\text{součet ř. 1,2,20 až 25,30} - \text{součet ř.51 (s nárokem na odp.)} + \text{součet ř.50} - \text{součet ř.51 (bez nároku na odpočet)}$$

za celé vypořádávané období.

5. Vypočítá se nárok na odpočet, a to za období leden až prosinec. Tento údaj se vypočítá vynásobením sumy řádku 47 (Krácený odpočet) ze všech období (viz bod 2) a vypořádacího koeficientu (viz bod 4).
6. Zjistí se hodnota již uplatněného nároku na odpočet zkráceného zálohovým koeficientem, tj. suma řádku 52 (Odpočet) za vypořádací období, a to včetně posledního zdaňovacího období.
7. Nakonec se vypočítá rozdíl částek:
výsledná částka z bodu 5 – výsledná částka z bodu 6.
Vypočítaná částka se uvede na řádek 53 do údaje Změna odpočtu. Částka může být i záporná.

Program udělá body 2 až 7 automaticky, ale je lepší, když si uživatel toto vypořádání provede pro kontrolu i ručně!

B) Úprava odpočtu daně podle § 78 a vyrovnání odpočtu daně podle § 79

Úprava odpočtu daně a vyrovnání odpočtu daně se týká:

- dlouhodobého hmotného majetku,
- dlouhodobého nehmotného majetku,
- pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem a
- technického zhodnocení majetku.

Pokud u výše jmenovaného majetku, bylo uplatněno DPH, je nutné pět po sobě jdoucích kalendářních let sledovat účel použití. Do zákonem stanoveného období pěti po sobě jdoucích kalendářních let se počítá i rok, ve kterém byl majetek pořízen.

Příklad:

Obec nakoupí traktor pro činnost související s prodejem dřeva a uplatní plný odpočet DPH. Následující rok dojde ke změně účelu použití. Pak na konci roku je nutné provést úpravu odpočtu daně.

C) Postup v programu KEO-Účetnictví při zpracování posledního daňového přiznání

1. Provede se vypořádání nároku na odpočet (par. 76 odst. 7 ZDPH) podle bodu a.

2. Zpracuje se znovu daňové přiznání za poslední zdaňovací období v roce, tj. za prosinec nebo poslední čtvrtletí.

3. Zadá se „Kód zdaňovacího období následujícího roku“ následujícím způsobem:

Q2 - tento kód uvede plátce, pokud jeho obrat za předcházející kalendářní rok nedosáhl 2 000 000 Kč a jeho zdaňovacím obdobím je podle § 99 odst. 1 kalendářní čtvrtletí.

M10 - tento kód uvede plátce, pokud jeho obrat za předcházející kalendářní rok dosáhl 10 000 000 Kč a jeho zdaňovacím obdobím je podle § 99 odst. 2 kalendářní měsíc.

Q - tento kód uvede plátce, pokud jeho obrat za předcházející kalendářní rok nedosáhl částky 10 000 000 Kč, jeho zdaňovacím obdobím je podle § 99 odst. 1 kalendářní čtvrtletí a nezvolil si za zdaňovací období kalendářní měsíc.

M - tento kód uvede plátce, pokud jeho obrat za předcházející kalendářní rok dosáhl částky alespoň 2 000 000 Kč, avšak nedosáhl částky 10 000 000 Kč a zvolí si podle § 99 odst. 3 za zdaňovací období kalendářní měsíc.

4. Vypořádání nároku na odpočet (par. 76 odst. 7 ZDPH)

Na dotaz „Spustit včetně ročního vyrovnání?“, odpověďt ANO. Dále se zadá období od a do, za které se provádí roční zúčtování. Následuje tabulka vysumarizovaných řádků, které ovlivňují roční zúčtování daně. Hodnoty lze upravovat.

5. Udělat úpravu odpočtu daně podle par. 78 a 79 (viz bod b).

6. Až v momentě, kdy je poslední daňové období uzavřeno, se vypočtený zálohový koeficient uloží do parametrů pro nový rok.