

Obecné schéma výpočtu daně z přidané hodnoty za zdaňovací období – zjednodušené

PŘIJATÁ PLNĚNÍ

NÁROK NA ODPOČET DANĚ Z PLNĚNÍ ZA: SAZBA DANĚ 9 % NEBO 19 %

- přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
- pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e))
- dovoz zboží (§ 20)
- poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani a osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15)
- pořízení nového dopravního prostředku od osob z jiného členského státu (§ 19)
- při změně režimu (§ 74)

Plátce **MÁ NÁROK NA ODPOČET DANĚ V PLNĚ (100%) VÝŠÍ** u přijatých zdanitelných plnění (pokud to zákon nevylučuje např. § 75 odst. 2 a 3 – osobní automobily, reprezentace), která použije výhradně pro uskutečnění zdanitelných plnění, u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu a plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně (§ 63), příp. dalších plnění dle § 72 odst. 2.

Plátce **NEMÁ NÁROK NA UPLATNĚNÍ ODPOČTU DANĚ** u přijatých zdanitelných plnění, která použije k uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51) příp. dalších (viz § 75 odst. 1).

Pokud plátce přijatá zdanitelná plnění použije jak k uskutečnění plnění, u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu a plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně (§ 63), tak k uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51), je povinen **KRÁTIT ODPOČET DANĚ** (viz § 76).

Zálohový koeficient – ve zdaňovacích obdobích běžného kalendářního roku; stanovený dle údajů z předchozího kalendářního roku příp. předběžný odhad.

Krátící koeficient – vypořádání nároku na odpočet daně u krácených plnění za všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku; zaokrouhlení na 2 desetinná místa; pokud je $\geq 0,95$ je nárok 100 % na uplatnění odpočtu:

$$\begin{aligned} & \Sigma \text{ částek bez daně za veškerá plátcem uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně} \\ & \Sigma \text{ částek bez daně za veškerá plátcem uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně} \\ & + \Sigma \text{ veškerých plátcem uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet} \end{aligned}$$

Odpočet daně

USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ

USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ S POVINNOSTÍ PŘIZNAT DAŇ NA VÝSTUPU S NÁROKEM NA ODPOČET DANĚ SAZBA DANĚ 9 % NEBO 19 %

- uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
- pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e))
- dovoz zboží (§ 20)
- poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani a osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15)
- pořízení nového dopravního prostředku od osob z jiného členského státu (§ 19)
- zasilání zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku (§ 18)

USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ S NÁROKEM NA ODPOČET DANĚ (§ 63)

- dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)
- vývoz zboží (§ 66)
- poskytnutí služby do třetí země (§ 67)
- dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2)
- další plnění osvobozená s nárokem na odpočet daně

USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ **BEZ NÁROKU NA** ODPOČET DANĚ (§ 51)

- poštovní služby (§ 52)
- rozhlasové a televizní vysílání (§ 53)
- finanční činnosti (§ 54)
- pojišťovací činnosti (§ 55)
- převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebyt. prostor, nájem dalších zařízení (§ 56)
- výchova a vzdělávání (§ 57)
- zdravotnické služby a zboží (§ 58)
- sociální pomoc (§ 59)
- provozování loterií a jiných podobných her (§ 60)
- ostatní plnění (§ 61) např. poskytnutí služeb a dodání zboží úzce souvisejícího s ochranou a výchovou dětí a mládeže; poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo tělesnou výchovou; poskytnutí kulturních služeb; za podmínek dle § 61
- další plnění (§ 62)

Daň na výstupu

Vlastní daňová povinnost (daň na výstupu > odpočet daně)

Nadměrný odpočet (odpočet daně > daň na výstupu)