

# Obecné schéma výpočtu daně z přidané hodnoty za zdaňovací období ve 2011 – zjednodušené

## PŘIJATÁ PLNĚNÍ

### NÁROK NA ODPOČET DANĚ Z PLNĚNÍ ZA: SAZBA DANĚ 10 % NEBO 20 %

- přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
- pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e), § 19 odst. 3)
- dovoz zboží (§ 20, § 23)
- pořízení nového dopravního prostředku uvnitř území Evropského společenství (§ 19)
- při registraci (§ 79)

Plátce MÁ NÁROK NA ODPOČET DANĚ V PLNĚ (100%) VÝŠÍ u přijatých zdanitelných plnění (pokud to zákon nevylučuje např. § 72 odst. 4 – reprezentace), která použije výhradně pro uskutečnění ekonomických činností, u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu a plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně (§ 72 odst. 1).

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).

Pokud plátce přijatá zdanitelná plnění použije 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; je povinen KRÁTIT ODPOČET DANĚ:

§ 75 – výpočet odpočtu v *poměrné výši*,

§ 76 - výpočet nároku na odpočet daně v *krácené výši*.

Výpočet nároku na odpočet daně v krácené výši:

Koeficient – ve zdaňovacích obdobích běžného kalendářního roku; stanovený dle údajů z předchozího kalendářního roku při vypořádání příp. kvalifikovaný odhad; zaokrouhlení na celé % nahoru; pokud je  $\geq 0,95$  je nárok 100 % na uplatnění odpočtu.

$\Sigma$  částek základů daně nebo hodnot plnění plátcem uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně uvedených v § 72 odst. 1 (příp. vč. přijatých úplat)

$\Sigma$  hodnoty v čitateli a součtu hodnot plnění plátcem uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (příp. vč. přijatých úplat)

Vypořádací koeficient – vypořádání nároku na odpočet daně u krácených plnění za všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku.

## Odpočet daně

## USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ

### USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ S POVINNOSTÍ PŘIZNAT DAŇ NA VÝSTUPU S NÁROKEM NA ODPOČET DANĚ SAZBA DANĚ 10 % NEBO 20 %

- uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
- pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e), § 19 odst. 3)
- dovoz zboží (§ 20, § 23)
- pořízení nového dopravního prostředku uvnitř území Evropského společenství (§ 19)
- ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)

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

- dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)
- vývoz zboží (§ 66)
- dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)
- další uskutečněná 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)