

GINIS Express SQL

KDF – Poměrný odpočet daně

Poměrný odpočet daně je v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty v platném znění (dále jako „ZDPH“) uveden v § 75. Poměrný odpočet použije plátcce v případě, kdy přijaté zdanitelné plnění použije jak pro účely svých uskutečněných plnění, tak pro jiné účely. Poměrový koeficient může být určen samostatně pro každé přijaté plnění použité jak pro účely svých uskutečněných plnění, tak pro jiné účely podle rozsahu použití pro uskutečněná plnění.

Poměrný odpočet daně si uvedeme na příkladu, kdy příspěvková organizace v roce 2023 začala uskutečňovat doplňkovou činnost. Organizace zakoupila v 7/2023 paní účetní nový počítač, a jelikož paní účetní účtuje jak o hlavní činnosti, která není předmětem daně, tak o doplňkové činnosti, která podléhá zdanění, uplatní u tohoto přijatého plnění poměrný odpočet dle § 75 ZDPH. Pořizovací cena počítače je 34 859 vč. 21 % DPH (nebudou žádné vedlejší pořizovací náklady).

Zápis faktury provede uživatel obvyklým způsobem, pouze:

- zaškrtně možnost použít poměr pro odpočet
- v rekapitulaci DPH rozepíše daň podle uplatněného odpočtu
- do poznámky uvede výši koeficientu z důvodu § 100 ZDPH – evidence pro účely DPH (max. cca 120 znaků)

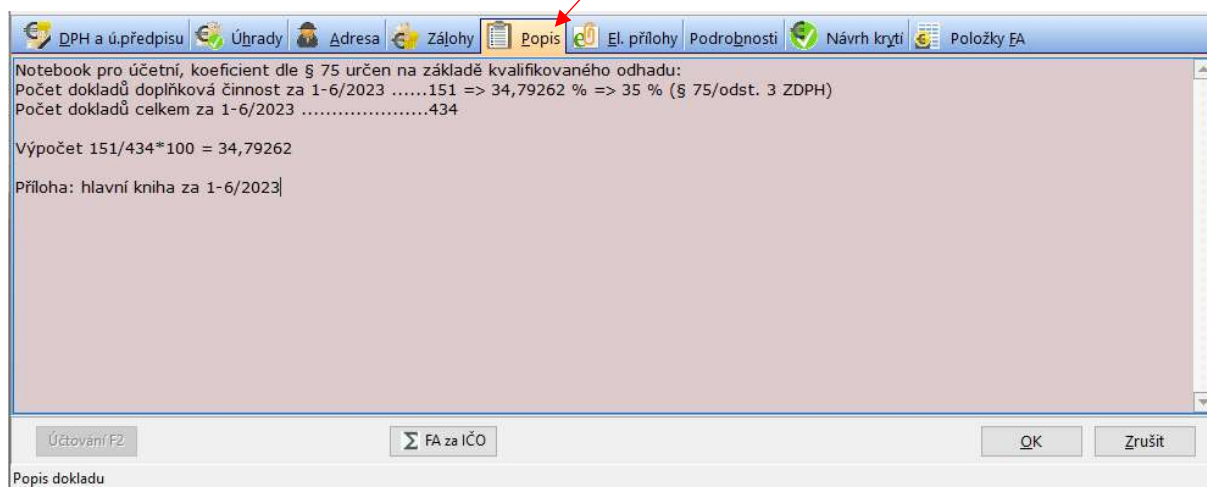
$34859 \times 35\% = 12200,65$ (celkem)
 $12200,65 / 1,21 = 10083,18$ (základ)
 $12200,65 - 10083,18 = 2117,47$ (21 % DPH)
 nebo: $10083,18 \times 21\% = 2117,47$

Pokud nejde v momentě odpočtu přesně stanovit výši poměrného koeficientu podle skutečného podílu použití, stanoví ho plátce kvalifikovaným odhadem. V rámci příkladu je použit kvalifikovaný odhad, u něhož je potřeba v posledním zdaňovacím období provést přepoččet podle skutečnosti, a pokud se odhad liší od skutečnosti o více než 10 %, provede plátce v rámci daňového přiznání za poslední zdaňovací období opravu (viz bod 4. KOREKCE) na ř. 45 (viz § 75, odst. 4 ZDPH).

Pozn.: Problematika poměrného koeficientu je podrobně vysvětlena na Metodickém portálu v sekci Články.

Plátce je povinen vést veškeré záznamy, které slouží pro výpočet tohoto podílu v evidenci pro účely daně dle § 100 ZDPH. Je tedy potřeba u každého přijatého plnění, u kterého je uplatněn odpočet v poměrné výši dle § 75 ZDPH, uvádět výši poměrného koeficientu a vést k tomuto plnění způsob výpočtu poměrného koeficientu, neboť může být určen samostatně pro každé přijaté plnění použité jak pro účely svých uskutečněných plnění, tak pro jiné účely podle rozsahu použití.

Tuto povinnost doporučujeme naplnit na kartě **Popis**, kde uvedeme metodiku výpočtu poměrného koeficientu, např.



DPH a ú.předpisu Úhrady Adresa Zálohy **Popis** El. přílohy Podrobnosti Návrh krytí Položky FA

Notebook pro účetní, koeficient dle § 75 určen na základě kvalifikovaného odhadu:
Počet dokladů doplňková činnost za 1-6/2023151 => 34,79262 % => 35 % (§ 75/odst. 3 ZDPH)
Počet dokladů celkem za 1-6/2023434

Výpočet $151/434 \cdot 100 = 34,79262$

Příloha: hlavní kniha za 1-6/2023

Účtování F2 Σ FA za IČO OK Zrušit

Popis dokladu

Fakturu přijatou Zaevidujeme

Zápis faktury došlé

Rok: 2024 Rada faktur: KDF Pořadové číslo: 240001 PID: Konečná Typ faktury: Datum evidence: 08.02.2024 Stav faktury: po pořízení

Číslo dodavatele: 49434853 DIČ dodavatele: CZ49434853 Zkrácený název dodavatele: M - SOFT, spol. s r.o. Číslo bankovního účtu dodavatele: 9030492 Sm. kód: 0800

Číslo FA dod./ Evid. číslo daň. dokladu: 1513259 Objednávka / Smlouva: 1513259 Variabilní symbol: 0308 Konstantní symbol: 240001 Specifický symbol: 240001

Datum vystavení: 07.01.2024 Datum ÚP: 05.07.2024 Datum splatnosti: 21.01.2024 Datum doručení: 11.01.2024 Datum ÚÚ případu: 11.01.2024 Způsob úhrady: Převodem příkazem-bank transfer

Fakturovaná částka: 34 859,00 Veřejná zakázka: Na zálohách: 0,00 Zapláceno: 0,00

P1: 0 P2: 0 Poznámka: 240001_PC účetní_š75_koef 35%

DPH a ú.předpisu Adresa Popis

☒ Daňový doklad ☐ Zdanění příjemcem daňového dokladu ☐ Ost. zdanitelná plnění do 10 000 Kč ☒ Použít poměr pro odpočet ☐ Insolvence §44 ZDPH dlužník

Datum uplatnění daně: Výše uplatněné daně: 0,00

Rekapitulace			
Výpočet	Cena bez DPH	DPH	Cena celkem
Bez daně	22 658,35		22 658,35
Osvobozeno	0,00		0,00
Druhá snížená sazba	0,00	0,00	0,00
První snížená sazba	0,00	0,00	0,00
Základní sazba	10 083,18	2 117,47	12 200,65
Zaokrouhlení			0,00
Celkem	32 741,53	2 117,47	34 859,00

Číslo účetního dokladu 1: 0 Datum účet.d.1: SU AU Zaúčt. částka předpisu: 0,00

Σ FA za IČO QR kód **Zaevidovat** OK Zrušit

Označte, zda použít poměr pro odpočet dle §75 zákona

Zaevidováním faktury přijaté se aktivují další záložky. Doporučujeme do **EI. přílohy** vložit podklady, na základě kterých byl výpočet (kvalifikovaného odhadu) poměrného koeficientu proveden

DPH a ú.předpisu Adresa Zálohy Popis **EI. přílohy** Návrh krytí Položky FA

Popis el.přílohy

Popis el.přílohy / Komentář

< Žádná data k zobrazení >

Nová příloha

Komentář

Vymazat přílohu

Zobrazit přílohu

Účtování F2 Σ FA za IČO QR kód OK Zrušit

KDF Seznam el.příloh dokladu s identifikací [EVK:KDF-2023/KDFR230009F]

Soubor můžete přidat tlačítkem "Přidat" nebo přetažením souboru.

Pořadí	Název el.přílohy	Popis el.přílohy / Komentář
<Žádná data k zobrazení>		

Počet: 0

Přidat
Získat...
Komentář
Zobrazit
Uložit
Zrušit

KDF Seznam el.příloh dokladu s identifikací [EVK:KDF-2023/KDFR230009F]

Soubor můžete přidat tlačítkem "Přidat" nebo přetažením souboru.

Pořadí	Název el.přílohy	Popis el.přílohy / Komentář
1	C:\Users\lmatejkova\Desktop\Hlav...	Hlavní kniha za 1-6/2023_poměr \$75

Počet: 1

Přidat
Získat...
Komentář
Zobrazit
Uložit
Zrušit