

SOUKROMÁ VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ ZNOJMO s.r.o.

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

**DPH-DOPAD OSVOBOZENÝCH PLNĚNÍ
BEZ NÁROKU NA ODPOČET NA ZPŮSOB
STANOVENÍ DANĚ**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Martina VRBOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Věra MINAŘÍKOVÁ, Ph.D.**

Znojmo 2011

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma DPH-Dopad osvobozených plnění bez nároku na odpočet na způsob stanovení daně vypracovala samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označila a uvedla v seznamu použitých zdrojů.

Ve Znojmě dne 31.3.2011

Martina Vrbová

Ráda bych vyjádřila poděkování vedoucí bakalářské práce, Ing. Věře Minaříkové, PhD., za její odbornou pomoc a cenné rady při vypracování bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Martina VRBOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název:	DPH - Dopad osvobozených plnění bez nároku na odpočet na způsob stanovení daně
Název (v angličtině):	VAT-The Incidence of the Performance of Free Duties without Right to Deduction and the Method of the Tax Assessment

Zásady pro vypracování:

1. Shromáždění a zpracování podkladů a poznatků z odborné literatury k danému tématu.
2. Prostudování platných právních předpisů zákona o DPH v platném znění.
3. Porovnání změn v legislativě k výše uvedenému tématu do 31.12.2010 a k 1.1.2011.
4. Cílem bakalářské práce je provést stanovení dopadu osvobozeného plnění na daňovou povinnost u konkrétního daňového subjektu k legislativě platné k 1.1.2011.

Rozsah práce: 50

Seznam odborné literatury:

1. DUŠEK, J. *DPH 2010 zákon s přehledy*. 7. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2010. 224 s. ISBN 978-80-247-3205-3.
2. GALOČÍK, S., PAIKERT, O. *DPH 2009 výklad s příklady*. 5. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2009. 256 s. ISBN 978-80-247-2804-9.
3. RUŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace, vznik, účetnictví, daně*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 2009. 248 s. ISBN 978-80-7263-538-2.
4. *Zákon o DPH platný k 1.1. 2011*

Datum zadání bakalářské práce: květen 2010

Termín odevzdání bakalářské práce: květen 2011

L. S.


Martina VRBOVÁ
autor


Ing. Věra MINAŘÍKOVÁ, Ph.D.
vedoucí bakalářské práce


Prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.
rektor SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá problematikou dopadu osvobozených plnění bez nároku na odpočet na způsob stanovení daně u vybraného daňového subjektu. V teoretické části jsou vyjmenována zdanitelná plnění bez nároku na odpočet, která jsou od daně osvobozena. Praktická část je zaměřena na způsob stanovení daňové povinnosti v případě tohoto osvobozeného plnění u konkrétního daňového subjektu. Závěr práce je věnován porovnání daňové povinnosti v případě možnosti plného nároku plnění a v případě kráceného plnění.

Klíčová slova: daň z přidané hodnoty, osvobozené plnění, daňová povinnost

ABSTRACT

The Bachelor work occupies with problems of the incidence of the performance of free duties without right to deduction and the method of the tax assessment of the taxable unit. Basic concept over detail of tax performance without right to deduction there are tax free. Practical part directs the method of the tax assessment of tax liability of the free duties of particular taxable unit. The peroration part presents comparing tax liability between full duties and reducing duties.

Key words: VAT, free duties, tax liability

Obsah:

1.	Úvod.....	9
2.	Cíl práce a metodika.....	10
3.	Teoretická část	11
3.1.	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet.....	11
3.1.1.	Poštovní služby (§ 52 zákona č. 235/2004 Sb.).....	11
3.1.2.	Rozhlasové a televizní vysílání (§ 53 zákona č. 235/2004 Sb.)	12
3.1.3.	Finanční činnosti (§ 54 zákona č. 235/2004 Sb.).....	12
3.1.4.	Pojišťovací činnosti (§55 zákona č. 235/2004 Sb.)	16
3.1.5.	Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení (§56 zákona č. 235/2004 Sb.).....	17
3.1.6.	Výchova a vzdělávání (§57 zákona č. 235/2004 Sb.).....	18
3.1.7.	Zdravotnické služby a zboží (§58 zákona č. 235/2004 Sb.)	19
3.1.8.	Sociální pomoc (§59 zákona č. 235/2004 Sb.)	20
3.1.9.	Provozování loterií a jiných podobných her (§60 zákona č. 235/2004 Sb.).....	20
3.1.10.	Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet (§61 zákona č. 235/2004 Sb.).....	21
3.1.11.	Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátců nárok na odpočet daně (§62 zákona č. 235/2004 Sb.).....	21
3.2.	Změny platné od 1. 4. 2011, které se týkají osvobozených zdanitelných plnění bez nároku na odpočet	22
4.	Praktická část	23
4.1.	Způsob krácení odpočtu	24
4.2.	Stanovení daňové povinnosti koeficientem	26
4.2.1.	Stanovení daňové povinností	26

4.2.1.1.	Stanovení daňové povinnosti za I. čtvrtletí 2010.....	27
4.2.1.2.	Stanovení daňové povinnosti za II. čtvrtletí 2010	29
4.2.1.3.	Stanovení daňové povinnosti za III. čtvrtletí 2010.....	31
4.2.1.4.	Stanovení daňové povinnosti za IV. čtvrtletí 2010.....	32
4.2.1.5.	Stanovení daňové povinnosti za I. čtvrtletí 2011.....	39
4.3.	Stanovení daňové povinnosti plátce s osvobozenými zdanitelnými plněními bez nároku na odpočet	41
4.4.	Stanovení daňové povinnosti u plátce, který nemá osvobozená plnění bez nároku na odpočet	41
5.	Závěr	42
6.	Seznam použitých zdrojů	44
7.	Seznam tabulek	45
8.	Přílohy	47

1. Úvod

V České republice mohou daňové subjekty podnikat v jistém okruhu činností, které mohou z hlediska daně z přidané hodnoty být daňovým plněním osvobozeným od daně. Zákon o DPH umožňuje dvě možnosti těchto osvobozených plnění. Buď to jsou zdanitelná plnění s nárokem na odpočet, a nebo to jsou zdanitelná plnění, která nemají nárok na odpočet.

Osvobozená zdanitelná plnění bez nároku na odpočet jsou svým způsobem specifická. Tato plnění se týkají například finanční činnosti, která by mohla zdražovat možné bankovní produkty a produkty pojišťoven (například úvěry, pojištění), dále pak sociální činnosti a zdravotnictví, což by v některých případech znamenalo zdražení poskytnuté péče. Do skupiny těchto plnění patří samozřejmě i školství. Zde by se jednalo o navýšení příspěvků na žáky a studenty. Pak sem patří zdanitelná plnění, která jsou od daně osvobozena jako v případě nájmu pozemků a staveb, kdy se nemůže uplatňovat daň a kdy se může daňový subjekt rozhodnout, zda daň uplatní nebo ne.

V případě, že by daňový subjekt vykonával pouze vymezené činnosti, na daňovou povinnost by to nemělo žádný vliv, protože na jedné straně by daň na výstupu neodváděl a samozřejmě na druhé straně by daň na vstupu nemohl uplatnit.

Mohou nastat i situace, kdy to není v rozporu s podnikáním daňového subjektu, a to doplňková činnost daňového subjektu, která nespadá do uvedených osvobozených plnění. Daňový subjekt má povinnost (pokud je plátcem DPH) z této činnosti, která nespadá do osvobozených plnění bez nároku na odpočet, odvádět daň z přidané hodnoty na výstupu. Tento daňový subjekt má nárok na plnění, která souvisí s oběma činnostmi - osvobozenou i neosvobozenou - na poměrnou část z přijatých zdanitelných plnění na vstupu.

Právě těmito plněními a způsobu stanovení daňové povinnosti se bude zabývat tato bakalářská práce.

2. Cíl práce a metodika

Cílem mé práce je prokázat dopad osvobozených plnění na výši daňové povinnosti konkrétního daňového subjektu.

Teoretická část se bude zabývat analýzou jednotlivých zdanitelných plnění, která nemají nárok na odpočet. Novela zákona o DPH s velkou pravděpodobností nabude platnosti až k 1. 4. 2011 (v době stanovení těchto cílů byla ve fázi schvalovacím a není možné považovat tento stav za uzavřený). Z tohoto důvodu se bude tato práce zabývat stavem k 1. 1. 2011, který je z výše uvedených důvodů stejný jako stav k 1. 1. 2010. Změny se tudíž nezobrazí. V této teoretické části budou alespoň uvedeny nejdůležitější změny, které by eventuálně platily od 1. 4. 2011 pro tato osvobozená plnění bez nároku na odpočet.

V praktické části se zaměřím na stanovení daňové povinnosti konkrétního daňového subjektu a na vliv osvobozených plnění bez nároku na odpočet na jeho daňovou povinnost. Zpracuji daňovou povinnost za rok 2010 tak, abych mohla provést vypořádání odpočtu daně za kalendářní rok, které se provádí v posledním zdaňovacím období kalendářního roku. Následně bych zpracovala daňovou povinnost za I. Q. 2011, aby se zde promítly změny, které se týkají koeficientu. Ráda bych tím poukázala na to, aby si poplatník uvědomil, jak se změní vlivem koeficientu výše jeho daňové povinnosti daně z přidané hodnoty.

Závěrem práce je vyhodnocení dopadu osvobozených plnění bez nároku na odpočet na daňovou povinnost vybraného daňového subjektu.

3. Teoretická část

3.1. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet

Osvobození od daně bez nároku na odpočet fakticky znamená neuplatnění daně na výstupu a ztrátu nároku na odpočet daně na vstupu přijatých zdanitelných plnění vztahujících se k těmto osvobozeným plněním (§ 75).(Galočík aj., 2009, s. 132)

Dle § 51 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty jsou při splnění podmínek uvedených v §52 až 62 od daně bez nároku na odpočet daně osvobozena tato plnění:

- a) poštovní služby (§ 52),
- b) rozhlasové služby (§ 53),
- c) finanční činnosti (§ 54),
- d) pojišťovací činnosti (§ 55),
- e) převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalšího zařízení (§ 56),
- f) výchova a vzdělávání (§ 57),
- g) zdravotnické služby a zboží (§ 58),
- h) sociální pomoc (§ 59),
- i) *(pozbylo platnosti)*
- j) provozování loterií a jiných podobných her (§ 60),
- k) ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§ 61),
- l) dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně (§ 62).

3.1.1. Poštovní služby (§ 52 zákona č. 235/2004 Sb.)

Na základě tohoto paragrafu jsou osvobozeny od daně z přidané hodnoty poštovní služby z hlediska rozsahu a oprávněnosti. Osvobozeným plněním bez nároku na odpočet je výhradně dodání a vrácení poštovní zásilky a poštovní poukazy. Toto osvobození od daně

lze uplatnit pouze u držitele poštovní licence nebo zvláštní poštovní licence podle zákona o poštovních službách.

Podle odstavce 3 je od daně osvobozeno dodání poštovních známek platných pro použití v rámci poštovních služeb v tuzemsku a dalších obdobných cenin za částku nepřevyšující nominální hodnotu nebo částku podle poštovních ceníků. Tato úprava je velmi důležitá, protože do 31. prosince 2004 byl od daně osvobozen prodej poštovních známek pouze oprávněným subjektům (České poště), které prováděly dodání poštovních zásilek, protože podle zákona o poštovních službách je poštovní známka úhradou za poštovní službu. Od 1. ledna 2005 je prodej poštovních známek osvobozen ze zákona obecně. (Galočík aj., 2009, s. 133)

3.1.2. Rozhlasové a televizní vysílání (§ 53 zákona č. 235/2004 Sb.)

Podle tohoto paragrafu je od daně osvobozeno rozhlasové a televizní vysílání, pokud je prováděno provozovateli definovanými zákonem č. 231/2001 Sb., o provozování rozhlasového a televizního vysílání. Osvobození se nevztahuje na provozovatele, kteří získali oprávnění k vysílání udělením licence, např. na komerční rádia a televize.

V případě vysílání reklam, teleshoppingu a sponzorovaných pořadů není osvobozeno, a to ani v případě, že je prováděno provozovateli ze zákona.

Reklamou se pro účely tohoto zákona přitom rozumí jakékoliv veřejné oznámení vysílané za úplatu, ale i jinou protihodnotu, nebo vysílané za účelem vlastní propagace provozovatele vysílání.

Teleshoppingem se pro účely tohoto zákona rozumí přímá nabídka zboží nebo služeb určená veřejnosti a vysílaná za úplatu anebo i jinou protihodnotu.

Sponzorováním se rozumí pro účely tohoto zákona jakýkoliv příspěvek, který poskytne fyzická nebo právnická osoba k financování pořadů za účelem propagace sponzora.

3.1.3. Finanční činnosti (§ 54 zákona č. 235/2004 Sb.)

Pojem „finanční činnosti“ ve smyslu tohoto ustanovení nelze ztotožňovat s pojmem „finanční služby“ uvedeným v §10 odst. 6 písm. d) zákona o DPH. Pojem finanční služby

je širší než pojem finanční činnosti, tj. finanční službou jsou i některé činnosti, které nejsou uvedeny v § 54 jako je např. faktoring, bankovní informace, úschova cenných papírů. Určení finančních činností v zásadě odpovídá vymezení podle zákona o dani z přidané hodnoty platného v období od 1. 10. 2003 do 30. 4. 2004.

Převod cenných papírů je licenční činností, kterou se rozumí všechny převody cenných papírů bez ohledu na to, jakým způsobem byly pořízeny (nákupem, vkladem, darem apod.), s výjimkou převodu prováděného podle novelizovaného zákona č. 591/192 Sb., o cenných papírech oprávněným subjektem, tj. obchodníkem s cennými papíry. (Galočík aj., 2009, s. 135)

Přijímání vkladů od veřejnosti je finanční činnost, kterou mohou provádět pouze bankovní ústavy. Poskytování úvěrů a peněžních půjček je finanční činností, kterou se rozumí poskytování úvěrů a půjček bankovními ústavami a poskytování peněžních půjček nebankovními subjekty. Za finanční činnost, v rámci tohoto paragrafu, se nadále považuje také přijetí a vyhodnocení žádosti o poskytnutí úvěru. Lze tento poplatek účtovat samostatně a k uzavření úvěru nemusí dojít.

Platební styk a zaúčtování je finanční činností, která podle tohoto paragrafu zahrnuje:

- vkladové služby,
- vedení účtů spořicí, postřicí, evidenčních, běžných v české a cizí měně,
- provozování platebních karet.

Vydávání platebních prostředků (např. platebních karet, cestovních šeků) zahrnuje nejen vydávání, správu, blokaci a zrušení platebních karet, ale i vydání šekové knížky, vystavení, vrácení a odvolání šeku. Za vydávání platebních prostředků nelze považovat vydávání různých klubových, slevových a podobných karet, které opravňují zákazníka k nákupu se slevou a neslouží jako platební prostředek.

Poskytování bankovních záruk je také finanční činností v návaznosti na § 313 obchodního zákoníku. Přijetí, komplexní posouzení a vyhodnocení žádosti o poskytnutí záruky je považováno za finanční činnost poskytnutou v souvislosti s poskytováním bankovní záruky a to i v případě, že záruka poskytnuta nebude. (Galočík aj., 2009, s. 135)

Činnosti související s akreditivem jsou také finanční činností v návaznosti na § 682 obchodního zákoníku. Tuto finanční činnost mohou provádět pouze bankovní subjekty. Obstarávání inkasa je finanční činností v návaznosti na § 692 obchodního zákoníku. V rámci této finanční činnosti je prováděno např. obstarávání inkasa korunových i cizoměnových směnek. Za finanční činnost podle tohoto ustanovení se považuje i obstarávání inkasa směnkou s negativním výsledkem i zajištění protestu pro neplacení. Směnárenská činnost je finanční činností, kterou se rozumí nákup a prodej aut. (Galočík aj., 2009, s. 134)

Operace týkající se peněz jsou finanční činností, ke kterým patří např. výměna poškozených bankovek, výměna mincí za bankovky a naopak, prodej valut.

Finanční činností je nadále dodání zlata České národní bance a přijímání vkladů Českou národní bankou od bank a státu. Touto činností se rozumí dodání zlatých mincí a světově obchodovatelných slitků zlata, jehož ryzost je zaručena k tomuto účelu světově uznávanou právníčkou osobou, otiskem její značky nebo připojeným osvědčením. (Galočík aj., 2009, s. 135)

Ve vazbě na novelizovaný zákon o cenných papírech jsou finančními činnostmi vyjmenované operace týkající se investičních nástrojů. Finanční činností je organizování trhu s investičními instrumenty ve vazbě na § 8b zákona o cenných papírech. Jedná se o činnost, která je prováděna např. burzou cenných papírů nebo jinými organizátory veřejného trhu, kteří organizují poptávku a nabídku cenných papírů a dalších investičních instrumentů. Finanční činností je také přijímání a předávání pokynů týkajících se investičních instrumentů na účet zákazníka ve vazbě na § 8 zákona o cenných papírech. Jedná se fakticky o činnosti související s obstaráváním koupě nebo prodeje cenného papíru nebo jiného investičního instrumentu. Finanční činností je dále provádění pokynů týkajících se investičních instrumentů na účet zákazníka ve vazbě na § 8 zákona o cenných papírech. Jedná se především o samotné zajištění obstarání koupě nebo prodeje cenného papíru nebo jiného investičního instrumentu. Další finanční činností je obchodování s investičními instrumenty na vlastní účet ve vazbě na § 8 zákona o cenných papírech. (Galočík aj., 2009, s. 134)

Finanční činností je také obhospodařování majetku zákazníka na základě smluvního ujednání, je-li součástí tohoto majetku některý z investičních instrumentů. Osvobození se

nevztahuje na správu nebo úschovu investičních instrumentů. Finanční činností je i upisování emise investičních instrumentů nebo její umístování ve vazbě na §8 zákona o cenných papírech a vedení evidence zaknihovaných cenných papírů ve vazbě na § 55 zákona o cenných papírech. Finanční činností je konečné vypořádání obchodů s investičními instrumenty ve vazbě na § 70b zákona o cenných papírech, který upravuje podmínky vypořádání obchodů s investičními instrumenty. (Galočík aj., 2009, s. 136)

Finanční činností je nadále obchodování s devizovými hodnotami na vlastní účet nebo na účet klienta, včetně swapových a forwardových operací. Stejně jako dříve by mělo být rozlišováno, zda jsou tyto operace prováděny jako spekulativní nebo zajišťovací. Pokud jsou swapové a forwardové operace prováděny ze spekulativních důvodů jako operace na finančním trhu bez souvislosti se zajištěním měnových rizik v rámci dodavatelských nebo odběratelských vztahů, jsou finanční činností osvobozenou od daně. Pokud by byly swapové nebo forwardové operace prováděny daňovými subjekty jako zajišťovací operace, nebyly by považovány za zdanitelné plnění, které je předmětem daně. (Galočík aj., 2009, s. 136)

Finanční činností se rozumí pro účely tohoto zákona úplatné postoupení pohledávky jiným subjektem. Jedná se jak o postoupení nakoupené pohledávky, tak i pohledávky získané jako majetkový vklad. Předmětem daně není podle § 14 odst. 5 písm. d) postoupení vlastní pohledávky vzniklé plátcí. Finanční činností, ve vazbě na předpisy ES, není poskytování služeb, jejichž předmětem je vymáhání dluhů a faktoring.

Finanční činností je také obhospodařování investičních fondů a podílových fondů v návaznosti na zákon č. 248/1992 Sb., o investičních fondech, investičních společnostech, ve znění pozdějších předpisů. Fakticky se jedná o správu jak investičních, tak podílových společností. (Galočík aj., 2009, s. 136)

Finanční činností se rozumí podle tohoto paragrafu také vybírání rozhlasových a televizních poplatků v návaznosti na zákon č. 252/1994 Sb., o rozhlasových a televizních poplatcích. Jedná se o činnost, kterou provádí Česká pošta. Patří sem také výplata dávek důchodového zabezpečení a vybírání opakujících se plateb obyvatelstva.

Ve vazbě na některé výše uvedené finanční činnosti je finanční činností jejich sjednávání nebo zprostředkování. Novela zákona k 1. 1. 2005 přinesla v tomto ohledu podstatné rozšíření dříve vyjmenovaných finančních činností, kterých se sjednání

nebo zprostředkování týkalo. Oproti stavu do 31. prosince 2004, kdy bylo plněním osvobozeným, např. sjednání nebo zprostředkování převodu cenných papírů, spoření, úvěrů a půjček, platebních prostředků a obchodování s devizovými prostředky, je od ledna 2005 osvobozeno od daně sjednání a zprostředkování téměř všech finančních činností s výjimkou dodání zlata ČNB a přijímání vkladů ČNB, obhospodařování investičních a podílových fondů a vybírání rozhlasových a televizních poplatků. Tedy např. i zprostředkování stavebního spoření. (Galočík aj., 2009, s. 136)

Osvobození od daně v případě operací souvisejících se správou úvěru nebo peněžní půjčky od 1. 1. 2009 může uplatnit pouze osoba poskytující úvěr a podle novely také doplněná osoba poskytující peněžní půjčku. Pokud by tedy tuto činnost prováděl jiný subjekt, jednalo by se o činnost podléhající dani na výstupu, obdobně se postupuje v případě operací souvisejících s vydáním platebních karet, zejména správy nebo blokáce platební karty, kde se osvobození vztahuje pouze na osobu, která tyto karty vydává. Pokud by tedy tuto činnost prováděl jiný subjekt, jednalo by se o činnosti podléhající dani na výstupu. (Galočík aj., 2009, s. 136)

Pokud jsou příjmy z těchto činností jen doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně, pak se nezapočítávají do obrátu (§ 6/2/c) a do výpočtu koeficientu (§ 76/3/b). (Dušek, 2010, s. 185)

3.1.4. Pojišťovací činnosti (§55 zákona č. 235/2004 Sb.)

Od daně jsou osvobozeny nejen pojišťovací činnosti včetně činností s nimi souvisejících a jejich zprostředkování a penzijní připojištění včetně jeho zprostředkování, ale také činnosti v oblasti likvidace pojistných událostí vykonávané samotnými likvidátory pojistných událostí. Od 1. května 2005 není osvobození od daně vázáno na oprávněné subjekty podle zákona o pojišťovnictví, ale rozhodující je charakter prováděných činností. (Galočík aj., 2009, s. 137)

3.1.5. Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení (§56 zákona č. 235/2004 Sb.)

U převodu staveb je zdanitelným plněním pouze první převod uskutečněný ve tříleté lhůtě po vydání prvního kolaudačního rozhodnutí nebo převod uskutečněný ve tříleté lhůtě od data započetí prvního užívání stavby. To znamená, že bude podléhat zdanění daní z přidané hodnoty pouze převod nových staveb realizovaný do tří let od první kolaudace nebo prvního užívání stavby. Převod starších staveb, který bude proveden např. po jejich rekonstrukci, bude vždy osvobozen od daně, i když po rekonstrukci bude provedeno kolaudační řízení.

Stavební pozemek může být vytyčen na jedné nebo více parcelách. Parcely, které jsou zahrnuty pod pojem stavební pozemek, jsou závislé na údajích ze stavebního povolení, na jehož základě právními účinky stavební pozemek vzniká.

Pokud na tomto pozemku je stavba jako věc, pak stavební pozemek přestává být stavebním pozemkem jako celek. Při tom je nepodstatné, na které z parcel stavba jako věc vznikla, nebo na které parcele byla umístěna. (Galočík aj., 2009, s. 138)

Podle odstavce 3 tohoto paragrafu, je od daně osvobozen nájem staveb pozemků bytů a nebytových prostor. Osvobození se nevztahuje na krátkodobý nájem stavby bytů a nebytových prostor a míst k parkování vozidel, nájem bezpečnostních schránek nebo trvale instalovaných zařízení a strojů.

Je dána možnost zdaňování nájmu pozemků a staveb. Plátce se může rozhodnout, zda bude u nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor uplatňovat daň pouze v případě, že se bude jednat o nájem jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností. Zdaňování nájmu nemovitosti daní z přidané hodnoty již není třeba oznamovat od 1. 1. 2008 správci daně.

V případě, že se jedná o pronájem části stavby, např. vnější stěny budovy pro umístění billboardu nebo části střeš za účelem umístění anténního systému, se bude jednat o poskytnutí služby ve smyslu § 14 odst. 1 písm. b), o převod práv k využití věci, které je zdanitelným plněním, u kterého se uplatní základní sazba daně.

Nájmem se rozumí i podnájem. Nájem movitých věcí je zdaňován základní sazbou daně z přidané hodnoty.

3.1.6. Výchova a vzdělávání (§57 zákona č. 235/2004 Sb.)

Aby mohla být výchovně vzdělávací činnost osvobozena od daně, musí být splněny současně dvě základní podmínky:

- činnost vyjmenovanou,
- prováděnou oprávněnými subjekty.

Novela zákona o dani z přidané hodnoty platné od 1. 10. 2005 definuje jak vlastní výchovně vzdělávací činnosti, tak současně i subjekt, který je oprávněn takovéto plnění jako osvobozené uskutečňovat.

Přípravné kurzy ke zkouškám uvedených v seznamech nebo přehledech dostupných jazykových zkoušek, ke kterým se lze v ČR přihlásit a k jejichž přípravě jsou v ČR podmínky z hlediska existence nabídky přípravných kurzů pořádaných jazykovými státními i nestátními školami a institucemi cizích států. Vzdělávací programy přípravných kurzů musí být orientovány k úspěšnému absolvování zkoušky podle zvoleného obtížnostního stupně a to bez ohledu na to, zda příjemce jazykového vzdělávání bude zkoušku skládat u poskytovatele nebo u osoby jiné, než která vzdělávání poskytuje. Pokud se nejedná o přípravné jazykové kurzy, které směřují k výkonu standardizovaných zkoušek, vztahují se např. pouze k prohloubení a rozšíření znalosti cizího jazyka, nevztahuje se na tyto kurzy osvobození od daně, ale jedná se o poskytování zdanitelného plnění s uplatněním základní sazby daně.

Osvobození od daně se týká i školního stravování, vyplývá-li jeho zajištění pro žáky škol z příslušného právního předpisu, protože je součástí výchovně vzdělávacího procesu. Jak vyplývá ze zákona 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), lze zřídit školní jídelnu jako součást předškolního zařízení, školy nebo školského výchovného zařízení, která za předpokladu, že je zařazena do sítě předškolních zařízení škol a školských zařízení, je součástí výchovně vzdělávací soustavy. Z hlediska zákona o DPH je poskytování stravování dětem a žákům výše uvedeným subjektem považováno za poskytnutí služby uskutečňované v rámci výchovné a vzdělávací činnosti, tzn. plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet

daně. Stejný přístup je uplatňován při poskytování stravování dětem a žákům neziskovou (příspěvkovou) organizací, která byla založena nebo zřízena např. územně samosprávným celkem a je jako školní účelové zařízení zařazena do sítě škol. Stravování studentů vysokých škol není osvobozené od daně, protože zákon o vysokých školách neobsahuje ustanovení o zajištění stravování. U tohoto stravování bude uplatněna základní sazba daně stejně jako u stravování poskytovaného zaměstnancům nebo třetím osobám. (Galočík aj., 2009, s. 141)

Školní jídelna, která není plátcem daně z přidané hodnoty, je povinna sledovat výnosy za zdanitelná plnění konkrétně u stravování zaměstnanců a třetích osob z důvodu výše obratu pro účely registrace daně. Jídelna, která je plátcem daně, uplatní u těchto plnění daň na výstupu. Výnosy za zdanitelná plnění jsou myšleny částky zaplacené zaměstnanci, studenty vysokých škol a veřejností. Do obratu školní jídelny nevstupují dotace nebo příspěvky poskytnuté zřizovatelem. Dále do obratu nevstupují částky zaplacené za stravování dětmi a žáky, které jsou výnosem za plnění osvobozené od daně.

Pokud je stravování poskytováno dětem a žákům v jídelně, kterou v rámci své ekonomické činnosti provozuje soukromá jídelna, nebo škola zajišťuje stravování v jiném stravovacím zařízení, které není zařazeno v síti škol, nejedná se o poskytování plnění v rámci výchovné a vzdělávací činnosti oprávněným subjektem. V tomto případě by se jednalo o ekonomickou činnost - poskytování stravovací služby, u které tento subjekt (plátce) uplatní základní sazbu daně.

3.1.7. Zdravotnické služby a zboží (§58 zákona č. 235/2004 Sb.)

Za zdravotnickými službami se pro účely tohoto zákona (§ 58) rozumí služby zdravotní péče a související služby poskytované oprávněnými subjekty pacientům a osobám, jimž je taková péče určena, je vymezena zákonem č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých zákonů ve znění pozdějších předpisů. (Růžičková, 2009, s. 185)

Zákon v tomto případě nerozlišuje, zda jsou služby hrazené plně, částečně nebo vůbec ne, protože si je hradí samoplátce. Tyto služby jsou osvobozené proto, že se jedná o služby uvedené jako obecně hrazené služby podle zákona o veřejném zdravotním pojištění.

Mezi osvobozené zdravotnické služby se pro účely zákona o DPH nezapočítají uskutečněná zdanitelná plnění provedená očními optiky.

Od daně z přidané hodnoty jsou osvobozeny služby zdravotní péče a související služby (např. stravování pacientů v nemocnicích, dětí v kojeneckých ústavech apod.) poskytované oprávněnými subjekty a vymezené zvláštními předpisy. Oprávněnými osobami mohou být státní instituce, ale i nestátní zařízení - soukromé lékařské praxe.

Od daně je osvobozeno i dodání zboží a poskytování služeb oprávněnými subjekty pokud jsou poskytovány v souvislosti se zdravotními výkony, např. poskytnutí zdravotnických prostředků nebo léčiv v rámci nemocniční péče nebo ambulantní péče. Důležitou podmínkou je, že se jedná o plnění hrazená podle zákona o veřejném zdravotním pojištění.

Pokud plnění není osvobozeno a nehradí je zdravotní pojišťovna, jedná se o zdanitelné plnění, u kterého se bude uplatňovat snížená sazba daně, protože jsou tyto služby zařazeny do přílohy č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb.. Plnění, která nejsou osvobozena, se musí zahrnout do obratu rozhodného pro registraci plátce.

3.1.8. Sociální pomoc (§59 zákona č. 235/2004 Sb.)

Plněním osvobozeným od daně je sociální pomoc, kterou se rozumí sociální služby podle zákona o sociálních službách, poskytovaná subjekty, které mají oprávnění (registraci) k poskytování sociálních služeb podle zákona o sociálních službách nebo osobou, která je např. příslušníkem členského státu EU a je držitelem oprávnění k výkonu činnosti podle právních předpisů jiného členského státu EU a sociální pomoc poskytuje dočasně a ojedinele. (Galočík aj., 2009, s. 143)

3.1.9. Provozování loterií a jiných podobných her (§60 zákona č. 235/2004 Sb.)

Důvodem pro osvobození loterií a jiných podobných her od daně, je zejména obtížnost stanovení základu daně. Skutečnost, že stanovená část výtěžku z těchto her musí být věnována na veřejně prospěšné účely a že za vydání povolení k provozování těchto her se uplatňují správní poplatky, jsou zařazeny do osvobozených plnění.

Osvobození od daně se nevztahuje na služby, které souvisejí s provozováním loterií a jiných podobných her a které pro provozovatele zajišťuje na základě smlouvy jiný subjekt. Za související služby se považuje pro účely tohoto zákona např. distribuce losů, sběr sázenek, služby související s provozem výherních přístrojů (výměna peněz, obsluhování výherních automatů, výběr peněz, nahlašování poruch apod.).

Často se jedná pouze o pronájem plochy k umístění výherního hracího přístroje a nejsou poskytovány žádné další související služby. V tom případě se nejedná o službu související s provozováním loterií, ale o nájem. Tento nájem je buď osvobozen od daně bez nároku na odpočet daně pro případ pronájmu neplátcí daně, nebo se zdaňuje základní sazbou daně při poskytování nájmu jinému plátcí za účelem uskutečňování ekonomických činností.

3.1.10. Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet (§61 zákona č. 235/2004 Sb.)

V tomto paragrafu jsou uvedeny činnosti, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet daně, jen pokud jsou splněny specifické podmínky pro jejich osvobození. Každá činnost má tyto podmínky trochu odlišné a ty jsou definovány pod jednotlivými písmeny tohoto paragrafu. Obecně lze říci, že se jedná o činnosti, které se týkají neziskového sektoru, resp. veřejnoprávního subjektu a jsou spojeny se sportem, kulturou, ochrannou dětí, náboženstvím a duchovní péčí, politikou nebo činností odborů, profesních komor apod., a v některých případech je osvobození od daně spojeno s podmínkou, že tato činnost nenaruší hospodářskou soutěž.

3.1.11. Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně (§62 zákona č. 235/2004 Sb.)

Osvobozené od daně bude dodání zboží, při jehož pořízení nemohl plátce uplatnit nárok na odpočet daně podle § 75, protože pořízené zboží mu mělo sloužit k uskutečňování plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně.

Jedná se i o osvobození v případě použití například osobního vozidla, které je součástí obchodního majetku, který byl použitý i pro účely nesouvisející s jeho ekonomickou činností.

3.2. Změny platné od 1. 4. 2011, které se týkají osvobozených zdanitelných plnění bez nároku na odpočet

Novela zákona č 120/2010 Sb., 199/2010 Sb., která nabude účinnosti dne 1. 4. 2011 nezmění vymezení osvobozených plnění bez nároku na odpočet uvedených v § 51 zákona č. 235/2004 Sb.

Změna, která se týká všech plnění i osvobozených nebo bez nároku na odpočet, spočívá hlavně v tom, že na uplatnění DPH budou muset být splněné všechny podmínky uvedené v § 73 této novely a to hlavně - při odpočtu daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce, **mít daňový doklad**. Plátce je tedy oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně nejdříve v tom zdaňovacím období, kdy splní tuto podmínku.

Další změnou, která se také týká všech plnění, je to, že se Daňový dobropis přejmenuje na Opravný daňový doklad. Tento Opravný daňový doklad bude muset obsahovat kromě původního čísla dokladu, ke kterému se vztahuje, také důvod opravy, rozdíl mezi opraveným a původním základem daně, rozdíl mezi opravenou a původní daní a rozdíl mezi opravenou a původní úplatou.

Důležitou změnou, která se týká hlavně osvobozených plnění bez nároku na odpočet, je změna lhůty pro úpravu odpočtu daně, kdy se v případě pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor doba prodlužuje z 5 na 10 let. U ostatního dlouhodobého majetku zůstává lhůta pro úpravu odpočtu daně 5 let.

4. Praktická část

Tímto byly v teoretické části vyjmenovány všechna osvobozená plnění bez nároku na odpočet. Je nutné zdůraznit, že v případě, že bude daňový subjekt neplátcem, tak i v případě osvobozených plnění bez nároku na odpočet je povinen sledovat hranici obratu 1.000.000,- Kč. Překročením obratu se může stát plátcem daně z přidané hodnoty. V některých případech se tato plnění do obratu nepočítají. Přehled těchto plnění, jak vstupují nebo nevstupují do obratu, je uveden v Tabulce 1.

Tabulka 1: Přehled osvobozených plnění ve vztahu k obratu

Plnění	Zahrnuje se do obratu podle § 6 zákona 235/2004 Sb.	
	Hlavní činnost	Doplňková činnost
poštovní služby § 52	NE	ANO
rozhlasové služby § 53	NE	ANO
finanční služby §54	ANO	ANO*
pojišťovací činnosti §55	ANO	ANO*
převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor §56	ANO	ANO*
výchova a vzdělávání §57	NE	ANO
zdravotnické služby a zboží § 58	NE	ANO
sociální pomoc § 59	NE	ANO
provozování loterií a jiných podobných her § 60	NE	ANO
ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet § 61	NE	ANO
dodání zboží, které nebylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátcův nárok na odpočet daně § 62	NE	ANO

Zdroj: práce autora

ANO* - v případě, že tyto činnosti (§ 56 až §56) budou vykonávány pouze příležitostně, do obratu se dle § 6 zákona č. 235/2004 Sb. zákona o dani z přidané hodnoty nezapočítávají.

4.1. Způsob krácení odpočtu

Plátce má nárok na odpočet daně, pokud použije přijatá zdanitelná plnění pro uskutečnění své ekonomické činnosti (§72 odst. 1). Vykonává-li plátce pouze osvobozené činnosti, nemá nárok na odpočet daně na vstupu. Obvykle dochází k situaci v kombinovaném výkonu ekonomických činností s plným nárokem na odpočet daně na vstupu a osvobozených činností, u nichž nárok na odpočet není. Pokud plátce použije přijatá plnění jak k uskutečnění plnění s nárokem na odpočet, tak i k plněním osvobozeným, je povinná krátit odpočet daně způsobem blíže popsáním v § 76, tudíž daň na vstupu krátí stanoveným poměrem, který vyjadřuje míru osvobozených plnění a plnění s nárokem na odpočet daně. Evidencí musí plátce zabezpečit rozdělení přijatých plnění do následujících skupin:

- a) přijatá zdanitelná plnění, která lze ihned klasifikovat jako použitelná pro zdanitelná plnění na výstupu dani z přidané hodnoty podléhající, u nichž má plátce nárok na odpočet DPH v plné výši (§ 72 odst. 4), tentýž režim platí pro plnění osvobozená od povinnosti daň uplatnit na výstupu - výčet takových plnění nalezneme v § 63, např. dodání či vývoz zboží, poskytnutí služby do třetí země a další,
- b) přijatá plnění, o nichž plátce ví, že budou použita plně pro jím uskutečňovaná plnění osvobozená od daně, u nichž nemá nárok na odpočet daně na vstupu (§ 75),
- c) přijatá zdanitelná plnění, která plátce použije v nějaké poměrné výši jak k ekonomickým činnostem, tak i k činnostem ostatním, pak musí zjistit poměr těchto dvou skupin.

Krácení daně uhrazené na vstupu pomocí koeficientu připadá v úvahu u skupiny v tomto textu označené písmenem c). V zákoně o DPH je postup při krácení popsán v § 76, tj. způsob výpočtu koeficientu, plnění, která se do koeficientu nezahrnují, i povinnost provádět vypořádání po skončení kalendářního roku. (Růžičková, 2009, s. 196)

Výpočet koeficientu (§ 76 odst. 2):

$$\text{Koeficient} = \frac{\text{Plnění s nárokem na odpočet (72/2 písm. a) až d)}}{\text{Plnění s nárokem na odpočet + plnění bez nároku na odpočet (§75/1)}}$$

Zaokrouhluje se na dvě desetinná místa nahoru.

Do výpočtu koeficientu se nezapočítává:

- prodej dlouhodobého hmotného majetku, který plátce využíval pro svoji ekonomickou činnost
- finanční služby, převod nebo nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, pokud je plátce uskutečňuje jako svoji příležitostnou doplňkovou činnost.
- Pokud má koeficient hodnoty:
 - čítec 0 nebo – a jmenovatel + koeficient = 0
 - čítec 0 nebo + a jmenovatel 0 nebo – koeficient = 1
 - pokud je koeficient $\geq 0,95$ koeficient = 1
 - spodní hranice koeficientu není nijak upravena. (Dušek, 2010, s. 178)

V kalendářním roce se používá koeficient z předešlého roku.

Vypořádací koeficient z předešlého roku = zálohový koeficient v běžném roce.

Pokud koeficient neexistuje, plátce si ho určí předběžným odhadem nebo po domluvě se správcem daně.

V případě, že plátce měl na počátku kalendářního roku koeficient 1 a začne uskutečňovat osvobozená plnění bez nároku na odpočet v průběhu roku, koeficient 1 nechá a vypořádá uplatněné odpočty až výpočtem vypořádacího koeficientu za poslední zdaňovací období kalendářního roku.

Plátce je také povinen uvádět do daňového přiznání hodnotu pořízeného majetku vymezeného v §78 odst. 2, protože podle § 78 odst. 1 podléhá tento majetek úpravě odpočtu daně, pokud v pěti po sobě jdoucích kalendářních letech počínaje rokem, ve kterém byl majetek pořízen, dojde ke změně nároku na odpočet a to:

- plátce uplatnil nárok v plné výši a použije je pro účely, pro které je povinen krátit odpočet (§78/3/a),
- plátce uplatnil ve zkrácené výši a použije jej pro účely, pro které nárok na odpočet daně nemá (§78/3/b),
- pokud vznikne v období 4 po sobě jdoucích kalendářních letech rozdíl mezi vypořádacími koeficienty větší než 10 procentních bodů.

4.2. Stanovení daňové povinnosti koeficientem

Nejčastějším případem v podnikatelské činnosti z osvobozených plnění bez nároku na odpočet je pravděpodobně pronájem pozemků a staveb. Demonstraci dopadu osvobozených plnění bez nároku na odpočet na daňovou povinnost daňového subjektu budu tedy provádět u fyzické osoby, která vlastní budovu s nebytovými prostory. Tyto prostory bude pronajímat plátcům i neplátcům daně z přidané hodnoty. Dále příležitostně bude mít příjem (provizi) z pojišťovací činnosti. Jeho hlavní činností je pronájem budovy. Zaměřím se na stanovení daňové povinnosti, jak by dopadla, kdyby pronajímal pan Jan Novák právě plátcům a neplátcům, protože v případě pronájmu neplátcům by se jednalo o plnění osvobozená bez nároku na odpočet. Z důvodu, že by se zde jednalo o plnění, která budou podléhat dani z přidané hodnoty (rozhodne se, že nájemné bude účtováno se základní sazbou daně z přidané hodnoty), a o plnění, která dani podléhat nemohou, protože budou účtovaná neplátcům daně, bude muset být daň na vstupu, která budou s tímto nájmem spojená, krácená.

4.2.1. Stanovení daňové povinnosti

Pan Jan Novák je plátce daně z přidané hodnoty se čtvrtletním zdaňovacím obdobím. Vlastní budovu v centru města Znojma, která sloužila jako obytný dům. Budova má přízemí, I. a II. patro a podkroví. Tato budova je kulturní památkou. Přízemí a I. patro vyhovují nájemcům tak, jak jsou, pro kancelářské prostory. Stavebními pracemi hodlá uzpůsobit II. patro a podkroví tak, aby mohly sloužit jako kancelářské prostory. Od 1. 1. 2010 pronajímá část přízemí a I. patro. Vzhledem k tomu, že jeden z nájemců je neplátce, musí krátit daň na vstupu. Nájem tedy bude patřit do osvobozeného plnění uvedeného v § 56 zákona č. 234/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Tím, že je nájem od počátku kalendářního roku, rozhodl se, že si zvolí koeficient pro krácení ve výši 0,50. V průběhu

roku by chtěl pronajmout i II. patro a podkroví, ale zatím neví, zda to budou plátcí nebo neplátcí daně z přidané hodnoty.

Budova je obsazena následujícím způsobem:

- přízemí - vlastní kancelář, Lukáš Jasný - plátce - pronájem od 1. 1. 2010
- I. patro - Matěj Malý - neplátce - pronájem od 1. 1. 2010
- II. patro - Jiří Holý - plátce - pronájem od 1. 5. 2010
- podkroví - Pavel Mikuláš - neplátce - pronájem od 1. 6. 2010

Nájemné bude účtováno čtvrtletně se zdanitelným plněním k 1. dni čtvrtletí.

V průběhu roku 2010 začal příležitostně vykonávat pojišťovací činnost. Přijaté provize za zprostředkování budou osvobozeným plněním podle § 53 zákona č. 234/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Tím, že tyto provize jsou plně osvobozené od DPH, znamená to, že si nebude moci uplatňovat daň na vstupu k těmto plněním. Navíc je to příležitostná činnost, nebude se zahrnovat do výpočtu koeficientu.

4.2.1.1. Stanovení daňové povinnosti za I. čtvrtletí 2010

V průběhu I. čtvrtletí došlo k těmto uskutečněným a přijatým zdanitelným plněním:

- 1) vystavená faktura 2010001 na nájem I. Q. 2010 panu Matěji Malému ve výši 45.000,- Kč bez DPH,
- 2) vystavená faktura 2010002 na nájem I. Q. 2010 panu Lukáši Jasnému ve výši 30.000,- Kč + 6.000,- 20% DPH. Celkem 36.000,- Kč,
- 3) pokladní doklad na koupi kancelářských potřeb ve výši 354,- Kč + 70,80 Kč 20% DPH. Celkem 424,80 Kč,
- 4) došlá faktura interní číslo 210001 za stavební práce, kterými se upravovalo II. patro ve výši 226.000,- Kč + 45.200,- Kč 20 % DPH. Celkem 271.200,- Kč.

Tabulka 2: Přijatá zdanitelná plnění základní sazba I. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Krácený odpočet			S daní
			Částka bez daně	DPH	Sazba daně	
2.3.2010	2101	kancelářské potřeby	354,00	70,80	20	424,80
31.3.2010	210001	stavební práce	226 000,00	45 200,00	20	271 200,00
CELKEM			226 354,00	45 270,80		271 624,80

Zdroj: práce autora

Z výše uvedené záznamní povinnosti budou uplatňována obě zdanitelná plnění. Jedná se o zdanitelná plnění, která se musí krátit, protože souvisí s osvobozeným nájmem. Budou vyplněna do řádku 40 daňového přiznání. Do sloupce *Základ daně* bude uvedena částka 226.354 Kč a do sloupce *Krácený odpočet* bude uvedena částka 45.271 Kč.

Tabulka 3: Uskutečněná zdanitelná plnění základní sazba I. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Částka bez daně	DPH	Sazba daně	S daní
1.1.2010	201002	nájem I.Q.2010	30 000,00	6 000,00	20	36 000,00
CELKEM			30 000,00	6 000,00		36 000,00

Zdroj: práce autora

Z výše uvedené záznamní povinnosti se bude uvádět do daňového přiznání na řádek 1 do sloupce *Základ daně* částka 30.000 Kč a do sloupce *Daň na výstupu* částka 6.000 Kč.

Tabulka 4: Osvobozená plnění bez nároku na odpočet I. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Částka bez daně	DPH	Sazba daně	S daní
1.1.2010	201001	nájem I.Q.2010	45 000,00	0,00	0	45 000,00
CELKEM			45 000,00	0,00		45 000,00

Zdroj: práce autora

Do daňového přiznání bude z této záznamní povinnosti uvedeno na řádek 50 *Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně* částka 45.000 Kč.

Dále bude vyplněn v daňovém přiznání řádek 52 *Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)* a to *Koeficient* hodnota 0,50 a *Odpočet* částka 22.636 Kč.

Odpočet = 45.271 (částka DPH z řádku 40) x 0,50 (koeficient) = 22.636 Kč.

Vyplněný C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za zdaňovací období I. Q. 2010 bude uveden v Příloze 1.

4.2.1.2. Stanovení daňové povinnosti za II. čtvrtletí 2010

V průběhu II. čtvrtletí došlo k těmto uskutečněným a přijatým zdanitelným plněním:

- 1) vystavená faktura 2010003 na nájem II. Q. 2010 panu Matěji Malému ve výši 45.000,- Kč bez DPH,
- 2) vystavená faktura 2010004 na nájem II. Q. 2010 panu Lukáši Jasnému ve výši 30.000,- Kč + 6.000,- 20% DPH. Celkem 36.000,- Kč,
- 3) vystavená faktura 2010005 na nájem 1. 5. 2010-30. 6. 2010 panu Jiřímu Holému ve výši 30.000,- Kč + 6.000,- 20% DPH. Celkem 36.000,- Kč,
- 4) vystavená faktura 2010006 na nájem 1. 6. 2010-30. 6. 2010 panu Pavlu Mikulášovi ve výši 15.000,- Kč bez DPH,
- 5) pokladní poklad 2102 na kopírování klíčů ke kancelářským prostorům ve výši 120,- Kč + 24,- Kč 20 % DPH. Celkem 144,- Kč,
- 6) pokladní doklad 2103 na koupi notebooku ve výši 10.000,- Kč + 2.000,- Kč 20% DPH. Celkem 12.000,- Kč,
- 7) došlá faktura interní číslo 210002 za stavební práce, kterými se upravovalo podkroví, ve výši 575.620,- Kč + 115.124,- Kč 20 % DPH. Celkem 690.744,- Kč.
- 8) pokladní poklad 2104 na kopírování klíčů ke kancelářským prostorům ve výši 120,- Kč + 24,- Kč 20 % DPH. Celkem 144,- Kč,

Tabulka 5: Přijatá zdanitelná plnění základní sazba II. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Krácený odpočet			S daní
			Částka bez daně	DPH	Sazba daně	
26.4.2010	2102	kopírování klíčů	120,00	24,00	20	144,00
3.5.2010	2103	notebook	10 000,00	2 000,00	20	12 000,00
15.5.2010	210002	stavební práce	575 620,00	115 124,00	20	690 744,00
30.5.2010	2104	kopírování klíčů	120,00	24,00	20	144,00
CELKEM			585 860,00	117 172,00		703 032,00

Zdroj: práce autora

Z výše uvedené záznamní povinnosti budou uplatňována všechna zdanitelná plnění. Všechna uvedená plnění se musí krátit, protože souvisí s osvobozeným nájmem. Budou vyplněna do řádku 40 daňového přiznání. Do sloupce *Základ daně* bude uvedena částka 585.860 Kč a do sloupce *Krácený odpočet* bude uvedena částka 117.172 Kč.

Tabulka 6: Uskutečněná zdanitelná plnění základní sazba II. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Částka bez daně	DPH	Sazba daně	S daní
1.4.2010	201004	nájem II.Q.2010	30 000,00	6 000,00	20	36 000,00
1.5.2010	201005	nájem 05,06.2010	30 000,00	6 000,00	20	36 000,00
CELKEM			60 000,00	12 000,00		72 000,00

Zdroj: práce autora

Z této záznamní povinnosti se bude uvádět do daňového přiznání na řádek 1 do sloupce *Základ daně* částka 60.000 Kč a do sloupce *Daň na výstupu* částka 12.000 Kč.

Tabulka 7: Osvobozená zdanitelná plnění bez nároku na odpočet II. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Částka bez daně	DPH	Sazba daně	S daní
1.4.2010	201003	nájem II.Q.2010	45 000,00	0,00	0	45 000,00
1.5.2010	201006	nájem 06.2010	15 000,00	0,00	0	15 000,00
CELKEM			60 000,00	0,00		60 000,00

Zdroj: práce autora

Do daňového přiznání bude z této záznamní povinnosti uvedeno na řádek 50 *Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně* částka 60.000 Kč.

Do řádku 52 bude dále vyplněno *Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)* a to *Koeficient* hodnota 0,50 a *Odpočet* částka 58.586 Kč.

Odpočet = 117.172(částka DPH z řádku 40) x 0,50(koeficient) = 58.586 Kč.

Vyplněný C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za zdaňovací období II. Q. 2010 bude uveden v Příloze 2.

4.2.1.3. Stanovení daňové povinnosti za III. čtvrtletí 2010

V průběhu III. čtvrtletí došlo k těmto uskutečněným a přijatým zdanitelným plněním:

- 1) vystavená faktura 2010007 na nájem III. Q. 2010 panu Jiřímu Holému ve výši 45.000,- Kč + 9.000,- 20% DPH. Celkem 54.000,- Kč,
- 2) vystavená faktura 2010008 na nájem III. Q. 2010 panu Pavlu Mikulášovi ve výši 45.000,- Kč bez DPH,
- 3) vystavená faktura 2010009 na nájem III. Q. 2010 panu Matěji Malému ve výši 45.000,- Kč bez DPH,
- 4) vystavená faktura 2010010 na nájem III. Q. 2010 panu Lukáši Jasnému ve výši 30.000,- Kč + 6.000,- 20% DPH. Celkem 36.000,- Kč,
- 5) došlá faktura interní číslo 210003 za nátěr fasády ve výši 68.000,- Kč + 13.600,- Kč 20 % DPH. Celkem 81.600,- Kč.

Tabulka 8: Přijatá zdanitelná plnění základní sazba III. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Krácený odpočet			S daní
			Částka bez daně	DPH	Sazba daně	
26.9.2010	210003	nátěr fasády	68 000,00	13 600,00	20	81 600,00
CELKEM			68 000,00	13 600,00		81 600,00

Zdroj: práce autora

V uvedené záznamní povinnosti uplatní pouze jediné zdanitelné plnění. Toto zdanitelné plnění se musí krátit, protože souvisí s osvobozeným nájmem. Bude vyplněno do řádku 40 daňového přiznání. Do sloupečku *Základ daně* bude uvedena částka 68.000 Kč a do sloupečku *Krácený odpočet* bude uvedena částka 13.600 Kč.

Tabulka 9: Uskutečněná zdanitelná plnění základní sazba III. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Částka bez daně	DPH	Sazba daně	S daní
1.7.2010	201007	nájem III.Q.2010	45 000,00	9 000,00	20	54 000,00
1.7.2010	201010	nájem III.Q.2010	30 000,00	6 000,00	20	36 000,00
CELKEM			75 000,00	15 000,00		90 000,00

Zdroj: práce autora

Z této záznamní povinnosti se bude uvádět do daňového přiznání na řádek 1 do sloupečku *Základ daně* částka 75.000 Kč a do sloupečku *Daň na výstupu* částka 15.000 Kč.

Tabulka 10: Osvobozená zdanitelná plnění bez nároku na odpočet III. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Částka bez daně	DPH	Sazba daně	S daní
1.7.2010	201008	nájem III.Q.2010	45 000,00	0,00	0	45 000,00
1.7.2010	201009	nájem III.Q.2010	45 000,00	0,00	0	45 000,00
CELKEM			90 000,00	0,00		90 000,00

Zdroj: práce autora

Do daňového přiznání bude z této záznamní povinnosti uvedeno na řádek 50 *Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně* částka 90.000 Kč.

Do řádku 52 bude dále vyplněno *Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)* a to *Koeficient* hodnota 0,50 a *Odpočet* částka 6.800 Kč.

$\text{Odpočet} = 13.600(\text{částka DPH z řádku 40}) \times 0,50(\text{koeficient}) = 6.800 \text{ Kč.}$

Vyplněný C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za zdaňovací období III. Q. 2010 bude uveden v Příloze 3.

4.2.1.4. Stanovení daňové povinnosti za IV. čtvrtletí 2010

V průběhu IV. čtvrtletí došlo k těmto uskutečněným a přijatým zdanitelným plněním:

- 1) vystavená faktura 2010011 na nájem IV. Q. 2010 panu Jiřímu Holému ve výši 45.000,- Kč + 9.000,- 20% DPH. Celkem 54.000,- Kč,

- 2) vystavená faktura 2010012 na nájem IV. Q. 2010 panu Pavlu Mikulášovi ve výši 45.000,- Kč bez DPH,
- 3) vystavená faktura 2010013 na nájem IV. Q. 2010 panu Matěji Malému ve výši 45.000,- Kč bez DPH,
- 4) vystavená faktura 2010014 na nájem IV. Q. 2010 panu Lukáši Jasnému ve výši 30.000,- Kč + 6.000,- 20% DPH. Celkem 36.000,- Kč,
- 5) vystavená faktura 2010015 na přeúčtování el. energie, vodného, stočného a tepla za období 1. 1. - 30. 11. 2010 panu Matěji Malému ve výši 10.568,- Kč + 2.113,60 Kč 20 % DPH za el. energii a 15.002,- Kč + 1.500,20 Kč 10 % DPH za vodné, stočné a teplo za období 1. 1. – 30. 11. 2010, u které je účtováno i s DPH, protože se nejedná o osvobozené plnění,
- 6) vystavená faktura 2010016 na přeúčtování el. energie, vodného, stočného a tepla za období 1. 1. -30. 11. 2010 panu Lukáši Jasnému ve výši 10.568,- Kč + 2.113,60 Kč 20 % DPH a 12.959,- Kč + 1.295,90 Kč 10 % DPH za vodné, stočné a teplo za období 1. 1. – 30. 11. 2010,
- 7) vystavená faktura 2010017 na přeúčtování el. energie, vodného, stočného a tepla za období 1. 5. -30. 11. 2010 panu Jiřímu Holému ve výši 5.054,- Kč + 1.010,80 Kč 20 % DPH za el. energii a 7.522,- Kč + 752,20 Kč 10 % DPH za vodné, stočné a teplo za období 1. 5. – 30. 11. 2010,
- 8) vystavená faktura 2010018 na přeúčtování el. energie, vodného, stočného a tepla za období 1. 6. -30. 11. 2010 panu Pavlu Mikulášovi ve výši 4.135,- Kč + 827,- Kč 20 % DPH za el. energii a 7.270,- Kč + 727,- Kč 10 % DPH za vodné, stočné a teplo za období 1. 6. – 30. 11. 2010, u které je účtováno i s DPH, protože se nejedná o osvobozené plnění,
- 9) došlá faktura interní číslo 210004 za el. energii od 1. 1. 2010 do 30. 11. 2010, ve výši 45.328,- Kč + 9.065,60 Kč 20 % DPH. Celkem 54.393,60 Kč. Tato faktura bude ale rozdělena na dvě části. U jedné části uplatníme DPH v plné výši, protože bude tato část plně přeúčtována nájemníkům (30.325,- + 6.065,-). Druhá část představuje přepočtem výši elektrické energie, kterou spotřebovává ve své kanceláři (provozní část), bude krácena na vstupu (15.003,- + 3.000,60),
- 10) došlá faktura interní číslo 210005 za vodné, stočné a dešťové vody od 1. 1. 2010 do 30. 11. 2010 ve výši 27.456,- Kč + 2.745,60 Kč 10 % DPH. Celkem 30.201,60 Kč. Tato faktura bude ale rozdělena na tři části. U první části uplatníme DPH v plné výši, protože bude tato část plně přeúčtována nájemníkům (8.324,- + 832,40,-). Druhá část představuje přepočtem výši vodného a stočného, které spotřebovává ve své kanceláři (provozní část), bude krácena na vstupu (6.004,- + 600,40). Třetí část tvoří dešťové vody, které se nepřeučtovávají, tudíž jsou provozní režii, kterou bude krátit na vstupu (13.128,- + 1312,80),
- 11) došlá faktura interní číslo 210006 za zemní plyn od 1. 1. 2010 do 30. 11. 2010 ve výši 38.429,- Kč + 7.685,80 Kč 20 % DPH. Celkem 46.114,80 Kč. Tato faktura bude ale rozdělena na dvě části. U jedné části uplatníme DPH v plné výši, protože bude tato část plně přeúčtována nájemníkům (30.429,- + 6885,80).

Druhá část představuje přepočtem výši zemního plynu, kterou spotřebovává ve své kanceláři (provozní část), bude krácena na vstupu (4000,- + 800,-),

- 12) pokladní doklad interní číslo 2105 na nákup tiskárny ve výši 1.473,- Kč + 294,60 Kč 20 % DPH. Celkem 1.767,60 Kč,
- 13) pokladní doklad interní číslo 2106 na nákup barvy do tiskárny ve výši 220,- Kč + 44,- Kč 20 % DPH. Celkem 264,- Kč,
- 14) pokladní doklad interní číslo 2107 na nákup kancelářských potřeb ve výši 100,- Kč + 20,- Kč 20 % DPH. Celkem za 120,- Kč. Tyto kancelářské potřeby plně využije pro pojišťovací činnost, tudíž nemá z tohoto pokladního dokladu nárok na odpočet, protože se vztahuje pouze k osvobozené činnosti. Z tohoto důvodu se nebude uvádět do záznamní povinnosti,
- 15) nárok na provize z příležitostné pojišťovací činnosti ve výši 8.620 Kč.

Tabulka 11: Přijatá zdanitelná plnění základní sazba-KRÁCENÝ ODP. IV. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Krácený odpočet			S daní
			Částka bez daně	DPH	Sazba daně	
5.10.2010	2105	tiskárna	1 473,00	294,60	20	1 767,60
11.11.2010	2106	barva do tiskárny	220,00	44,00	20	264,00
30.11.2010	210004	el. energie 1.1.-30.11.2010	15 003,00	3 000,60	20	18 003,60
30.1.2010	210006	zemní plyn 1.1.-30.11.10	4 000,00	800,00	20	4 800,00
CELKEM			20 696,00	4 139,20		24 835,20

Zdroj: práce autora

Tabulka 12: Přijatá zdanitelná plnění základní sazba-PLNÝ ODP. IV. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Plný odpočet			S daní
			Částka bez daně	DPH	Sazba daně	
30.11.2010	210004	el. energie 1.1.-30. 11. 2010	30 325,00	6 065,00	20	36 390,00
30.1.2010	210006	zemní plyn 1.1.-30.11.10	34 429,00	6 885,80	20	41 314,80
CELKEM			64 754,00	12 950,80		77 704,80

Zdroj: práce autora

Z uvedené záznamní povinnosti budou uplatněna všechna zdanitelná plnění. Plnění z tabulky 11 se musí krátit, protože souvisí s osvobozeným nájmem. Plnění z tabulky 12 budou uplatněna v plné výši. Do řádku 40 daňového přiznání do sloupečku *Základ daně*

bude uvedena částka 85.450 Kč, což je součet částky bez daně z tabulky 9 a 10. Do sloupečku *V plné výši* bude uvedena částka 12.951 Kč. Do sloupečku *Krácený odpočet* bude uvedena částka 4.139 Kč.

Tabulka 13: Přijatá zdanitelná plnění snížená sazba- KRÁCENÝ ODP. IV. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Krácený odpočet			S daní
			Částka bez daně	DPH	Sazba daně	
30.11.2010	210005	vodné a stočné 1.1.-30.11.2010	6 004,00	600,40	10	6 604,40
30.11.2010	210005	dešťové vody 1.1.-30.11.10	13 128,00	1 312,80	10	14 440,80
CELKEM			19 132,00	1 913,20		21 045,20

Zdroj: práce autora

Tabulka 14: Přijatá zdanitelná plnění snížená sazba- PLNÝ ODP. IV. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Plný odpočet			S daní
			Částka bez daně	DPH	Sazba daně	
30.11.2010	210005	vodné a stočné 1.1.-30.11.2010	8 324,00	832,40	10	9 156,40
CELKEM			8 324,00	832,40		9 156,40

Zdroj: práce autora

Z uvedené záznamní povinnosti budou uplatněna všechna zdanitelná plnění. Plnění z tabulky 13 se musí krátit, protože souvisí s osvobozeným nájmem. Plnění z tabulky 14 budou uplatněna v plné výši. Do řádku 41 daňového přiznání do sloupečku *Základ daně* bude uvedena částka 27.456 Kč, což je součet částky bez daně z tabulky 11 a 12.

Do sloupečku *V plné výši* bude uvedena částka 832 Kč. Do sloupečku *Krácený odpočet* bude uvedena částka 1.913 Kč.

Tabulka 15: Uskutečněná zdanitelná plnění základní sazba IV. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Částka bez daně	DPH	Sazba daně	S daní
1.10.2010	201011	nájem IV.Q.2010	45 000,00	9 000,00	20	54 000,00
1.10.2010	201014	nájem IV.Q.2010	30 000,00	6 000,00	20	36 000,00
30.11.2010	201015	přeúčt. el. energie 1.1.-30.11.10	10 568,00	2 113,60	20	12 681,60
30.11.2010	201016	přeúčt. el. energie 1.1.-30.11.10	10 568,00	2 113,60	20	12 681,60
30.11.2010	201017	přeúčt. el. energie 1.5.-30.11.10	5 054,00	1 010,80	20	6 064,80
30.11.2010	201018	přeúčt. el. energie 1.6.-30.11.10	4 135,00	827,00	20	4 962,00
CELKEM			105 325,00	21 065,00		126 390,00

Zdroj: práce autora

Z této záznamní povinnosti se bude uvádět do daňového přiznání na řádek 1 do sloupečku *Základ daně* částka 105.325 Kč a do sloupečku *Daň na výstupu* částka 21.065 Kč.

Tabulka 16: Uskutečněná zdanitelná plnění snížená sazba IV. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Částka bez daně	DPH	Sazba daně	S daní
30.11.2010	201015	přeúčt.vodné,teplo 1.1.-30.11.10	15 002,00	1 500,20	10	16 502,20
30.11.2010	201016	přeúčt.vodné,teplo 1.1.-30.11.10	12 959,00	1 295,90	10	14 254,90
30.11.2010	201017	přeúčt.vodné,teplo 1.1.-30.11.10	7 522,00	752,20	10	8 274,20
30.11.2010	201018	přeúčt.vodné,teplo 1.1.-30.11.10	7 270,00	727,00	10	7 997,00
CELKEM			42 753,00	4 275,30		47 028,30

Zdroj:práce autora

Z této záznamní povinnosti se bude uvádět do daňového přiznání na řádek 2 do sloupečku *Základ daně* částka 42.753 Kč a do sloupečku *Daň na výstupu* částka 4.275 Kč.

Tabulka 17: Osvobozená zdanitelná plnění bez nároku na odpočet IV. Q. 2010

Datum	Doklad	Text	Částka bez daně	DPH	Sazba daně	S daní
1.10.2010	201012	nájem IV.Q.2010	45 000,00	0,00	0	45 000,00
1.10.2010	201013	nájem IV.Q.2010	45 000,00	0,00	0	45 000,00
31.12.2010	201019	příležitostná provize IV.Q.2010	8 620,00	0,00	0	8 620,00
CELKEM			98 620,00	0,00		98 620,00

Zdroj: práce autora

Do daňového přiznání bude z této záznamní povinnosti uvedeno na řádek 50 *Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně* částka 98.620 Kč.

Do řádku 51 *Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)* se vyplní částka 8.620 Kč

Do řádku 52 bude dále vyplněno *Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)* a to *Koeficient* hodnota 0,50 a *Odpočet* částka 3.026 Kč.

$Odpočet = 6.052(\text{částka DPH z řádku 40}) \times 0,50(\text{koeficient}) = 3.026 \text{ Kč.}$

Vypořádací koeficient

Tím, že se jedná o poslední daňové přiznání kalendářního roku, je povinen poplatník provést vypořádání odpočtu daně podle § 76 odst. 7 až 10 zákona č. 235/2004 Sb. o DPH.

Tabulka 18: Pomocná tabulka pro výpočet vypořádacího koeficientu za rok 2010

Období	Uskutečněná plnění s nárokem na odpočet	Osvobozená plnění bez nároku na odpočet	Celková suma pro krácení nároku na odpočet v daném období	Uplatněné odpočty daně podle zálohového koeficient	Hodnota plnění nezapočítávaných do koeficientu bez nároku na odpočet
	ř 1+2	ř 50	ř 47 krácený	ř 52	ř 51 bez nároku
I.Q.	30 000,00	45 000,00	45 271,00	22 636,00	
II.Q.	60 000,00	60 000,00	117 172,00	58 586,00	
III.Q.	75 000,00	90 000,00	13 600,00	6 800,00	
IV.Q.	148 078,00	98 620,00	6 052,00	3 026,00	8 620,00
CELKEM	313 078,00	293 620,00	182 095,00	91 048,00	8 620,00

Zdroj: práce autora

$$\text{Výpočet koeficientu} = \frac{313.078}{313.078 + 293.620 - 8.620} = 0,52347 = \mathbf{0,53} \text{ zaokrouhleně}$$

Vypořádání DPH za rok 2010:

- celková suma pro krácení nároku na odpočet 182.095
- nárok na odpočet (upravený koef. 0,53) 96.510
- dosud uplatněné odpočty (zál. koef. 0,50) 91.048
- rozdíl vypořádání (96.510 – 91.048) + **5.462**

Vypořádání bude uvedeno na řádku 52 ve sloupečku *Vypořádací koeficient* hodnota 0,53 a ve sloupečku *Změna odpočtu* částka ve výši + 5.462 Kč.

Do tohoto daňového přiznání by měl být uvedený i řádek 48, což je řádek *Hodnota pořizovaného majetku vymezeného v § 78 odst. 2* ve sloupečku *Základ daně* částka 801.620 a ve sloupečku *Krácený odpočet* pak částka 160.324. Jedná se o hodnotu technického zhodnocení budovy, které bylo zkolaudováno a bude odepisováno 15 let z hlediska daně z příjmu podle § 30 odstavce 6 zákona č. 586/1992 Sb. zákona o dani z příjmu. Tím, že je to uvedeno jako hmotný majetek, bude muset poplatník sledovat v následujících 5, respektive od 1. 4. 2011, 10 letech, zda se nezměnil ukazatel nároku na odpočet a zda je používán k ekonomické činnosti.

Vyplněný C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za zdaňovací období IV. Q. 2010 bude uveden v Příloze 4.

V případě neuplatněné DPH se jedná o daňový výdaj respektive náklad u účetní jednotky. Je jasné, že v průběhu roku se pořizuje do daňových výdajů/nákladů hodnota základu daně a daň do nedaňových výdajů/závazek vůči státu. V případě vypořádání máme možnost, že tu část DPH, kterou jsme nemohli z důvodu koeficientu uplatnit, dát jednorázově do daňových výdajů/nákladů. V našem případě je to částka 85.585 Kč, což je rozdíl mezi celkovou sumou pro krácení na odpočet 182.095 Kč a nárokem na odpočet 96.510 Kč. Částka 85.585 Kč by byla jednorázově účtována k datu 31. 12. 2010 v případě daňové evidence do provozních výdajů. V případě vedení účetnictví by tato částka byla jednorázově zaúčtována na účet ostatních provozních nákladů (účet 548).

4.2.1.5. Stanovení daňové povinnosti za I. čtvrtletí 2011

V prvním daňovém přiznání za kalendářní rok se změní zálohový koeficient. Jeho hodnota je 0,53 pro rok 2011.

V průběhu I. čtvrtletí došlo k těmto uskutečněným a přijatým zdanitelným plněním:

- 1) vystavená faktura 2011001 na nájem I. Q. 2011 panu Jiřímu Holému ve výši 45.000,- Kč + 9.000,- Kč 20% DPH. Celkem 54.000,- Kč,
- 2) vystavená faktura 2011002 na nájem I. Q. 2011 panu Pavlu Mikulášovi ve výši 45.000,- Kč bez DPH,
- 3) vystavená faktura 2011003 na nájem I. Q. 2011 panu Matěji Malému ve výši 45.000,- Kč bez DPH,
- 4) vystavená faktura 2011004 na nájem I. Q. 2011 panu Lukáši Jasnému ve výši 30.000,- Kč + 6.000,- Kč 20 % DPH. Celkem 36.000,- Kč,
- 5) došlá faktura interní číslo 211001 za zpracování daňového přiznání a daňové evidence roku 2010 ve výši 10.000,- Kč + 2.000,- Kč 20 % DPH. Celkem 12.000,- Kč,
- 6) nárok na provize z příležitostné pojišťovací činnosti ve výši 11.158,- Kč.

Tabulka 19: Přijatá zdanitelná plnění snížená sazba I. Q. 2011

Datum	Doklad	Text	Krácený odpočet			S daní
			Částka bez daně	DPH	Sazba daně	
31.3.2011	211001	daňové a účetní služby	10 000,00	2 000,00	20	12 000,00
CELKEM			10 000,00	2 000,00		12 000,00

Zdroj: práce autora

V uvedené záznamní povinnosti je uplatněno pouze jedno zdanitelné plnění. Toto zdanitelné plnění se musí krátit, protože souvisí s osvobozeným nájmem. Bude vyplněno do řádku 40 daňového přiznání. Do sloupečku *Základ daně* bude uvedena částka 10.000 Kč a do sloupečku *Krácený odpočet* bude uvedena částka 2.000 Kč.

Tabulka 20: Uskutečněná zdanitelná plnění základní sazba I. Q. 2011

Datum	Doklad	Text	Částka bez daně	DPH	Sazba daně	S daní
1.1.2011	201101	nájem I.Q.2011	45 000,00	9 000,00	20	54 000,00
1.1.2011	201104	nájem I.Q.2011	30 000,00	6 000,00	20	36 000,00
CELKEM			75 000,00	15 000,00		90 000,00

Zdroj: práce autora

Z této záznamní povinnosti se bude uvádět do daňového přiznání na řádek 1 do sloupečku *Základ daně* částka 75.000 Kč a do sloupečku *Daň na výstupu* částka 15.000 Kč.

Tabulka 21: Osvobozená zdanitelná plnění bez nároku na odpočet I. Q. 2011

Datum	Doklad	Text	Částka bez daně	DPH	Sazba daně	S daní
1.1.2011	201102	nájem I.Q.2011	45 000,00	0,00	0	45 000,00
1.1.2011	201103	nájem I.Q.2011	45 000,00	0,00	0	45 000,00
31.3.2011	předpis	provize pojišťovna	11 158,00			11 158,00
CELKEM			101 158,00	0,00		101 158,00

Zdroj: práce autora

Do daňového přiznání bude z této záznamní povinnosti uvedeno na řádek 50 *Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně* částka 101.158 Kč.

Do řádku 51 *Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)* se vyplní částka 11.158 Kč.

Do řádku 52 bude dále vyplněno *Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)* a to *Koeficient* hodnota 0,53 a *Odpočet* částka 1.060 Kč.

$\text{Odpočet} = 2.000(\text{částka DPH z řádku 40}) \times 0,50(\text{koeficient}) = 1.060 \text{ Kč.}$

Vyplněný C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za zdaňovací období I. Q. 2011 bude uveden v Příloze 5.

4.3. Stanovení daňové povinnosti plátce s osvobozenými zdanitelnými plněními bez nároku na odpočet

Pokud by byl plátce DPH, který bude uskutečňovat jenom zdanitelná plnění bez nároku na odpočet (nájemné by bylo nestandardně účtováno včetně energií), a vycházeli bychom ze stejně uvedených situací uvedených v kapitole 4.2, znamenalo by to, že si žádnou DPH nebude moci uplatnit. Z kapitoly 4.2.4 by to byla částka 182.095 Kč.

V případě, že by nájem byl účtován bez DPH a energie by byly vyúčtovány samostatně, znamenalo by to, že by měl nárok na odpočet daně ve výši 12.951 Kč účtované ve faktuře za elektrickou energii a zemní plyn. Dále na odpočet daně ve výši 832 Kč, která byla účtována na faktuře za vodné a stočné. Z kapitoly 4.2.4 by si tedy nemohl uplatnit daň na vstupu ve výši $182.095 - 13.783 = 168.312 \text{ Kč.}$

4.4. Stanovení daňové povinnosti u plátce, který nemá osvobozená plnění bez nároku na odpočet

Pokud by se jednalo o plátce, který pronajímá pouze plátcům daně z přidané hodnoty, nájemné by jim bylo účtováno se základní sazbou a vycházeli bychom ze stejně uvedených situací uvedených v kapitole 4.2, znamenalo by to, že by si mohl uplatnit DPH v plné výši. Z kapitoly 4.2.4 by to byla částka 182.095,- Kč.

5. Závěr

Porovnání, která vychází z kapitol 4.2, 4.3 a 4.4., je možné pouze v případě nájmu, kdy můžeme vycházet ze situací, že plnění na vstupu jsou plně osvobozená bez nároku na odpočet, dále plnění krácená na vstupu v případě nájmu plátcům a neplátcům, nebo nájemné může být účtováno se základní sazbou. Jedná se o zjednodušené nastínění, ale u ostatních osvobozených plnění bez nároku na odpočet toto neplatí. Tato ostatní osvobozená plnění bez nároku na odpočet jsou osvobozená plně a jsou bez nároku na odpočet.

Dalo by se říci, že z tohoto hlediska je stát spravedlivý v tom smyslu, že pokud provozuje plátce nějakou činnost a tato činnost je od daně osvobozena, v tomto případě bez nároku na odpočet, neodvádí z této činnosti daň z přidané hodnoty. Tím, že je to plnění označené jako bez nároku na odpočet, je na druhé straně jasné, že si na vstupu žádná plnění odečíst nelze. Tím, že jsou plátci daně účtovány služby a zboží i s daní, musí tuto daň uhradit. Tuto daň si nemůže uplatnit. Dá se říci, že tyto služby a zboží má tento plátce o částku daně z přidané hodnoty dražší, než kdyby měl nárok na plný odpočet daně.

Některé daňové subjekty provozují nejen tuto osvobozenou činnost, ale i činnost doplňkovou (například školní jídelna, která umožní stravování pro cizí strávníky; nemocnice, která provozuje mimo jiné i praní prádla pro jiné subjekty; nájmy pro plátce). Tato doplňková činnost s osvobozením nesouvisí. Pokud je daňový subjekt plátcem, je povinen odvádět z těchto doplňkových činností daň na výstupu. Je důležité, aby rozděloval přijatá plnění na ty vstupy, které souvisí pouze s osvobozenou činností. Dále by měl svá přijatá plnění rozlišovat na vstupy, které souvisí s činností, která podléhá dani z přidané hodnoty. Nejdůležitější a někdy i velmi obtížné je rozdělovat přijatá zdanitelná plnění na vstupy, které jsou společné pro obě činnosti - doplňkovou a osvobozenou bez nároku na odpočet. Právě tyto vstupy si může daňový subjekt uplatnit v poměrné výši - koeficientem. To, kolik státu ze svých uskutečněných zdanitelných plnění odvede DPH plátce daně a kolik uskuteční zdanitelných plnění, ze kterých státu žádnou DPH odvádět nemusí, mu stát, prostřednictvím zákona 234/2004 Sb. § 76, určí koeficient. Hodnota

tohoto koeficientu mu určí, kolik může uplatnit daně z přijatých zdanitelných plnění týkajících se obou činností.

Toto všechno je vlastně dopad osvobozených zdanitelných plnění bez nároku na odpočet, čímž se domnívám, že jsem splnila cíl své práce.

6. Seznam použitých zdrojů

1. DUŠEK, J. *DPH 2010 zákon s přehledy*. 7. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2010. 224 s. ISBN 978-80-247-3205-3.
2. FITŘIKOVÁ, D. *Uplatňování DPH I. v tuzemsku*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2006. 187 s. ISBN 80-251-1050-8.
3. GALOČÍK, S., PAIKERT, O. *DPH 2009 výklad s příklady*. 5. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2009. 256 s. ISBN 978-80-247-2804-9.
4. ŠTOHL, P. *Daně 2010 výklad a praktické příklady*. 1. vyd. Znojmo: SVSE, 2010. 148 s. ISBN 978-80-87314-01-2.
5. RUŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace.vznik.účetnictví.daně*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2009. 256 s. ISBN 978-80-7263-538-2.
6. *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů*
7. *Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů ve znění pozdějších předpisů*

7. Seznam tabulek

Tabulka 1: Přehled osvobozených plnění ve vztahu k obratu	23
Tabulka 2: Přijatá zdanitelná plnění základní sazba I. Q. 2010.....	28
Tabulka 3: Uskutečněná zdanitelná plnění základní sazba I. Q. 2010	28
Tabulka 4: Osvobozená plnění bez nároku na odpočet I. Q. 2010	28
Tabulka 5: Přijatá zdanitelná plnění základní sazba II. Q. 2010	30
Tabulka 6: Uskutečněná zdanitelná plnění základní sazba II. Q. 2010	30
Tabulka 7: Osvobozená zdanitelná plnění bez nároku na odpočet II. Q. 2010	30
Tabulka 8: Přijatá zdanitelná plnění základní sazba III. Q. 2010.....	31
Tabulka 9: Uskutečněná zdanitelná plnění základní sazba III. Q. 2010.....	32
Tabulka 10: Osvobozená zdanitelná plnění bez nároku na odpočet III. Q. 2010.....	32
Tabulka 11: Přijatá zdanitelná plnění základní sazba-KRÁCENÝ ODP. IV. Q. 2010	34
Tabulka 12: Přijatá zdanitelná plnění základní sazba-PLNÝ ODP. IV. Q. 2010.....	34
Tabulka 13: Přijatá zdanitelná plnění snížená sazba- KRÁCENÝ ODP. IV. Q. 2010.....	35
Tabulka 14: Přijatá zdanitelná plnění snížená sazba- PLNÝ ODP. IV. Q. 2010.....	35
Tabulka 15: Uskutečněná zdanitelná plnění základní sazba IV. Q. 2010.....	36
Tabulka 16: Uskutečněná zdanitelná plnění snížená sazba IV. Q. 2010	36
Tabulka 17: Osvobozená zdanitelná plnění bez nároku na odpočet IV. Q. 2010.....	37
Tabulka 18: Pomocná tabulka pro výpočet vypořádacího koeficientu za rok 2010.....	38
Tabulka 19: Přijatá zdanitelná plnění snížená sazba I. Q. 2011	40

Tabulka 20: Uskutečněná zdanitelná plnění základní sazba I. Q. 2011	40
Tabulka 21: Osvobozená zdanitelná plnění bez nároku na odpočet I. Q. 2011.....	40

8. Přílohy

Příloha 1: C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za I. Q. 2010.....	48
Příloha 2: C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za II. Q. 2010	49
Příloha 3: C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za III. Q. 2010.....	50
Příloha 4: C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za IV. Q. 2010.....	51
Příloha 5: C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za I. Q. 2011.....	52

Příloha 1: C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za I. Q. 2010

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně		Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	30.000		6.000	
	snižovaná	2	-		-	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-		-	
	snižovaná	4	-		-	
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-		-	
	snižovaná	6	-		-	
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-		-	
	snižovaná	8	-		-	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-		-	
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-		-	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-		-	
	snižovaná	12	-		-	
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně					Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		-	
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21		-	
Vývoz zboží (§ 66)			22		-	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		-	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24		-	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25		-	
III. Doplňující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			30	Pořízení zboží	Dodání zboží	
				-	-	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně		V plné výši	
					Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	226.354		45.271	
	snižovaná	41	-		-	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-		-	
	snižovaná	43	-		-	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-		-	
	snižovaná	45	-		-	
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46	-		-	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47	-		45.271	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-		-	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	45.000			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		52	Koeficient	0,50	Odpočet	22.636
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu	-
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78)		60			-	
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)		61			-	
Vrácení daně (§ 84)		62			-	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 - 62)		63			6.000	
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)		64			22.636	
Vlastní daňová povinnost (63 - 64)		65			-	
Nadměrný odpočet (64 - 63)		66			16.636	
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 - 64)		67			-	

Záznamy finančního úřadu:

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předeepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění

pozdějších předpisů, dne ke dni .

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

CZ1234567891

Příloha 2: C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za II. Q. 2010

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	60.000	12.000	
	snížená	2	-	-	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-	
	snížená	4	-	-	
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-	
	snížená	6	-	-	
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-	
	snížená	8	-	-	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-	
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-	
	snížená	12	-	-	
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	-	
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21	-	
Vývoz zboží (§ 66)			22	-	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	-	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	-	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25	-	
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			30	Pořízení zboží	Dodání zboží
				-	-
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	585.860	-	117.172
	snížená	41	-	-	-
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snížená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snížená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46	-	-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47	-	-	117.172
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-	-	-
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	60.000		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		52	Koeficient	0,50	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	Změna odpočtu	58.586
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78)		60	-		
Vyrovnaní odpočtu daně (§ 79)		61	-		
Vrácení daně (§ 84)		62	-		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)		63	12.000		
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)		64	58.586		
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)		65	-		
Nadměrný odpočet (64 – 63)		66	46.586		
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)		67	-		

Záznamy finančního úřadu:

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění

pozdějších předpisů, dne ke dni

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

CZ1234567891

Příloha 3: C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za III. Q. 2010

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	75.000	15.000	
	snížená	2	-	-	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-	
	snížená	4	-	-	
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-	
	snížená	6	-	-	
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-	
	snížená	8	-	-	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-	
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-	
	snížená	12	-	-	
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	-	
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21	-	
Vývoz zboží (§ 66)			22	-	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	-	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	-	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25	-	
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			30	Pořízení zboží	Dodání zboží
				-	-
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	68.000	-	13.600
	snížená	41	-	-	-
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snížená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snížená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46	-	-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47	-	-	13.600
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	-	-	-
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	90.000		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		52	Koeficient	0,50	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	Změna odpočtu	6.800
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78)		60	-		
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)		61	-		
Vrácení daně (§ 84)		62	-		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)		63	15.000		
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)		64	6.800		
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)		65	8.200		
Nadměrný odpočet (64 – 63)		66	-		
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)		67	-		

Záznamy finančního úřadu:

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předeepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění

pozdějších předpisů, dne ke dni .

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

CZ1234567891

Příloha 4: C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za IV. Q. 2010

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	105.325	21.065	
	snižená	2	42.753	4.275	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-	
	snižená	4	-	-	
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	-	-	
	snižená	6	-	-	
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	-	-	
	snižená	8	-	-	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-	
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	-	-	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	-	-	
	snižená	12	-	-	
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	-	
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21	-	
Vývoz zboží (§ 66)			22	-	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	-	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	-	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25	-	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			30	Pořízení zboží	Dodání zboží
				-	-
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	85.450	12.951	4.139
	snižená	41	27.456	832	1.913
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	-	-	-
	snižená	43	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	-	-	-
	snižená	45	-	-	-
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		13.783	6.052
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	801.620	-	160.324
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	98.620		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
			-	8.620	
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		52	Koeficient	0,50	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	0,53	Změna odpočtu
					5.462
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78)			60	-	
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)			61	-	
Vrácení daně (§ 84)			62	-	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 - 62)			63	25.340	
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)			64	22.271	
Vlastní daňová povinnost (63 - 64)			65	3.069	
Nadměrný odpočet (64 - 63)			66	-	
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 - 64)			67	-	

Záznamy finančního úřadu:

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a přede-psal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění

pozdějších předpisů, dne ke dni .

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Příloha 5: C. Oddíl – daň z přidané hodnoty za I. Q. 2011

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	75.000	15.000	
	snížená	2	-	-	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	-	-	
	snížená	4	-	-	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	-	-	
	snížená	6	-	-	
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7	-	-	
	snížená	8	-	-	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	-	-	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	-	-	
	snížená	11	-	-	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	-	-	
	snížená	13	-	-	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	-	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d			21	-	
Vývoz zboží (§ 66)			22	-	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	-	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	-	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	-	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	-	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	-
			Dodání zboží	31	-
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	-
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	-
			Dlužník	34	-
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	10.000	-	2.000
	snížená	41	-	-	-
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	-	-	-
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	-	-	-
	snížená	44	-	-	-
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45	-	-	-
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46	-	-	2.000
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47	-	-	-
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	101.158		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		
			Bez nároku na odpočet		11.158
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	0.53	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010			60	-	
Vrácení daně (§ 84)			61	-	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)			62	15.000	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63	1.060	
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64	13.940	
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65	-	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66	-	