

14/2017 Účtování vypořádacího koeficientu DPH

Klíčová slova: DPH, koeficient DPH, zálohový koeficient DPH, vypořádací koeficient DPH, osvobozené plnění, zdanitelné plnění

14. 1 Koeficient DPH - obecně

(1) Toto metodické doporučení řeší situaci, kdy se vstup současně týká osvobozeného a zdanitelného plnění. V tomto případě se DPH na vstupu musí krátit koeficientem.

(2) V ustanovení § 73 odst. 4 zákona o DPH se z důvodu zjednodušení od 1. 7. 2017 zavádí pro plátce i správce daně výjimka z obecného pravidla, podle kterého plátce může uplatnit nárok na odpočet daně v částečné výši vždy v příslušném kalendářním roce, ve kterém byl oprávněn tento nárok uplatnit nejdříve, za určitých okolností tedy již plátce nebude muset uplatňovat nárok na odpočet daně vzniklý v předchozím kalendářním roce pouze v dodatečném daňovém přiznání.

(3) Výjimka dle § 73 odst. 4 zákona o DPH se vztahuje na případy, kdy plátce má u přijatého zdanitelného plnění nárok na odpočet daně v krácené výši, přičemž příslušný vypořádací koeficient pro krácení nároku se dle § 76 odst. 5 zákona o DPH považuje za roven 100 %. V takovém případě bude plátce oprávněn příslušný nárok na odpočet daně uplatnit rovněž v řádném daňovém přiznání za některé z následných zdaňovacích období i po uplynutí příslušného kalendářního roku, ve kterém mu nárok na uplatnění odpočtu daně vznikl.

(4) Pokud však nastane situace, kdy plátce nárok na odpočet daně uplatnil v řádném daňovém přiznání za zdaňovací období spadající do jiného kalendářního roku, a poté v důsledku následných oprav hodnota koeficientu bude nižší než 95 %, výjimka dle § 73 odst. 4 zákona o DPH již nebude nadále platit a plátce bude povinen uplatnění odpočtu daně zpětně opravit, a to v dodatečných daňových přiznáních. S ohledem na korekční mechanismy nároku na odpočet DPH, tato výjimka nepokrývá případy uplatnění nároku na odpočet DPH u dlouhodobého majetku.

(5) Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši, tj. výpočet koeficientu řeší ustanovení § 76 zákona o DPH.

14. 2 Metodické doporučení průčtování vypořádacího koeficientu

(1) ÚC v pozici zřizovatele řeší situaci, kdy PO v pozici plátce DPH provedla rekonstrukci školní jídelny včetně nakoupení nového vybavení, a to z prostředků rezervního fondu. Tato školní jídelna vaří i pro cizí strážníky. U faktury došlé si PO u vybavení jídelny uplatnila DPH přes krátící zálohový koeficient. V roce 2017 zařadila PO majetek se zohledněním uplatněného DPH a od měsíce následujícího po zařazení začala rekonstrukci budovy a nové vybavení odepisovat. Na konci roku PO v rámci daňového přiznání vypočítá vypořádání koeficientu a pak nastane situace:

- a) zálohový koeficient bude vyšší než vypořádací koeficient a PO bude muset odvést DPH,
- b) zálohový koeficient bude nižší než vypořádací koeficient a PO si bude moci uplatnit DPH.

(2) Je nutné upozornit, že ÚJ v takovém případě úpravu vstupní ceny již zařazeného majetku neprovádí a rozdíl se vypořádává prostřednictvím účtu 549 - Ostatní náklady z činnosti, popř. 649 - Ostatní výnosy z činnosti.

14. 2. 1 VÚD předpis odvodu DPH, kdy zálohový koeficient je vyšší než vypořádací koeficient - okamžik účetního případu = 31. 12. daného účetního období

SU	AU	MD	D
549	03xx - 09xx	X	
343	0040		X

14. 2. 2 VÚD předpis nároku DPH, kdy zálohový koeficient je nižší než vypořádací koeficient - okamžik účetního případu = 31. 12. daného účetního období

SU	AU	MD	D
343	0040	X	
549*	03xx - 09xx	-X	

*Pozn.: V případě, že by ke konci roku byl stav účtu 549 v souvislosti se zaúčtováním této operace záporný, doporučujeme proúčtování prostřednictvím účtu 649 na straně Dal.

(3) Výše uvedené metodické doporučení zaúčtování je stejné pro ÚC i PO.

14. 3 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2017 a není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Dne: 25. 9. 2017

Vypracovala: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví

S vyjádřením souhlasí: Ing. Jitka Chumanová, metodik DPH

S vyjádřením souhlasí: Ing. Lubomír Bednář, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>