

## Odložený nárok DPH – novela zákona 235/2004 Sb. platná od 1.4.2011

### 1) Úvod – legislativní rámec

#### Paragraf 73

- (1) Pro uplatnění nároku na odpočet daně je plátce povinen splnit tyto podmínky
- a. Při odpočtu daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce, **mít daňový doklad**

Vysvětlení : Ve srovnání předešlou úpravou se posouvá možnost uplatnění nároku na odpočet daně až na okamžik, ve kterém je splněna podmínka bodu 1a).

„Promítá se zde důsledně zásada dle zavedené judikatury ESD (především rozsudku C-152/02 ve věci Terra Baubedarj). Plátce může uplatnit nárok na odpočet daně až v okamžiku, kdy bude mít příslušný daňový doklad.“ (Svatopluk Galočík, Oto Paikert – DPH 2011).

### 2) Řešení v programu P-KOMPLEX

- a) Přijatá faktura
  - a. Základ se nahraje jedním řádkem jako obvykle na správný účet MD oproti 321
  - b. Hodnota DPH se nahraje na speciálně vytvořený účet druhým řádkem
    - i. Speciálně vytvořený účet – například 378.500 – Podnikatelé
    - ii. 377.500 - Příspěvkové
  - c. Ani v jednom případě nebude účtováno na položku DPH – viz PDF 1)
- b) Deník dokladů (PDF2)
  - a. Pro zjištění celkové odložené DPH vytiskne uživatel deník dokladů speciálního účtu (378.500 anebo 377.500)
  - b. Konečná částka sestavy je výsledné „odložené“ DPH, které lze uplatnit v následujícím priznání DPH
  - c. Z této konečné jediné částky vypočte uživatel sumární základ daně
  - d. Budou-li přijatá zdanitelná plnění jak pro základní, tak i sníženou sazbu, je nutno vytvořit 2 účty pro odloženou daň (jiná analytika) a řešit tím pádem 2 sestavy v deníku dokladů a dvojí nárok na odpočet daně
- c) Univerzální účetní doklad
  - a. Pro vlastní účtování o „odložené“ DPH je třeba použít UUD se způsobem účtování dle PDF 3)
  - b. Pro každou sazbu je třeba vytvořit zápis o 2 řádcích, přičemž hlavička dokladu bude mít takové účetní období, ve kterém se tato „odložená“ daň bude „nárokovat“

### 3) Příklady PDF - viz dále

## Příklad odloženého DPH na přelomu období

Doklad	Datum	Období	DAL	Střed	Firma	List číslo	1
300001	14.06#11	01.2011	321.100		MultiSOFT-2000, v.o.s.		1
Účet	Střed	Výkon	Zakázka	Text	Částka	Celkem	KČ
111.100				zboží	5000.00		5000.00
378.500	0%			odložené DPH-pohledávk	1000.00		1000.00
	0%						
Úhrada	Doklad			Celkem doklad	6000.00		6000.00

\*\*\*\*\*

.....  
Vystavil.....  
Zaúčtoval.....  
Schválil

## Příklad odloženého DPH na přelomu období

-----  
DENÍK DOKLADŮ PODNIKU ZA OBDOBÍ 01.2011 - 01.2011  
-----

ÚČET NÁZEV DOKLAD ŘÁD	DATUM TEXT	STŘEDIŠKO PROTIÚČET	MD	DAL
378.500 Jiné pohledávky-odložená DPH				
300001	2 14.06#11	odložené DPH-pohled 321.100	1 000.00	
-----				
Obrat za účet	:	378.500	1 000.00	
-----				
Obrat za syntetiku	:	378.000	1 000.00	
=====				
Obrat za třídu	:	3	1 000.00	
*****				
Obrat celkem	:		1 000.00	
=====				

## Příklad odloženého DPH na přelomu období

Doklad	Datum	Období	Nahráno	Poznámka			
550001	14.06.2011	02.2011	14.06.2011	odložená daň			
VARs	Firma	Stř	%	MD	DAL	Hodnota	
odložená daň				378.500	378.500	5000.00	
		20		343.297		1000.00	
<del>odložená daň</del>				<del>378.500</del>	<del>378.500</del>	<del>5000.00</del>	
Celkem						11000.00	

\*\*\*\*\*

.....  
Vystavil.....  
Zaúčtoval.....  
Schválil