

Metodický výklad Zákona o DPH a jeho použití k výpočtu a zdanění vyúčtování

Zálohy

Úhradu zálohy, tedy i to, v jaké sazbě má být záloha hrazena, upravuje Zákon o DPH § 20a odst. 2.

Je-li před uskutečněním zdanitelného plnění přijata úplata, vzniká povinnost přiznat daň z přijaté částky ke dni přijetí úplaty.

Vyúčtování

Použití odpovídající sazby a povinnost přiznat daň v případě vyúčtování se řídí Zákonem o DPH § 20a odst. 1.

Povinnost přiznat daň při dodání zboží nebo poskytnutí služby vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

Výpočet základu daně vyúčtování

Výpočet základu daně vyúčtování probíhá v **částkách bez DPH**, a to jak u plnění/spotřeby, tak i u uhrazených záloh. Přesně tak, jak to definuje Zákon o DPH.

*§37a (1) Základem daně při uskutečnění zdanitelného plnění v případě, že vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění, je rozdíl mezi **základem daně** podle § 36 odst. 1 a souhrnem **základů daně** podle § 36 odst. 2.*

- § 36 odst. 1 stanovuje: *Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, a to **bez daně za toto zdanitelné plnění**.*

- § 36 odst. 2 stanovuje: *Základem daně v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je **částka přijaté platby snížená o daň**.*

Výpočet základu daně:

Základ daně = spotřeba bez DPH – uhrazené zálohy bez DPH

Výpočet DPH vyúčtování

Následný výpočet DPH, který z takto zjištěného základu vychází, je pak stanoven v § 37a, odst. 2 písm. a, b stejného zákona.

§37a (2) Je-li základ daně vypočtený podle odstavce 1:

Nedoplatek

a) kladný, uplatní se při uskutečnění zdanitelného plnění sazba daně a kurz pro přepočtení cizí měny na českou měnu platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění

V případě nedoplatku je to tedy platná sazba DPH ke zvolenému datu UUP/UZP vyúčtování.

Přeplatek

b) záporný, uplatní se při uskutečnění zdanitelného plnění sazba daně a kurz pro přepočtení cizí měny na českou měnu, které byly uplatněny při přiznání daně z úplaty přijaté přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění.

V případě přeplatku to znamená, že se vrací poslední uhrazené zálohy (či část zálohy) až do výše přeplatku a daně jsou sazbou daně, kterou dané vracené zálohy byly daněny v okamžiku své úhrady.