

## Daňové přiznání k DPH za poslední zdaňovací období

**Poslední daňové přiznání (tj. za prosinec nebo poslední čtvrtletí) se liší od běžného daňového přiznání. Je nutné provést roční vypořádání DPH podle par. 76 odst. 7 a udělat úpravu odpočtu daně podle par. 78 až 78d. Pokud se poplatník rozhodne změnit zdaňovací období, musí vyplnit údaj „Kód zdaňovacího období následujícího roku“.**

**V posledním zdaňovacím období (tj. prosinec nebo poslední čtvrtletí) má plátcce poslední možnost:**

- zahrnout **krácený nárok na odpočet**, který mohl být nejdříve uplatněn v aktuálním roce, do řádného daňového přiznání (pokud po 25. lednu následujícího roku přijde daňový doklad s plněním minulého roku, plátcce tento krácený odpočet může uplatnit pouze formou dodatečného daňového přiznání),
- opravit neuvedení či chybné uvedení osvobozených plnění do řádku 50 v dodatečných daňových přiznáních, aby nebyla zkreslena hodnota vypořádacího koeficientu za daný kalendářní rok a
- opravit neuvedení či chybné uvedení plnění do řádků 1, 2, 20 až 26, 31, 51 (S nárokem na odpočet) a 51 (Bez nároku na odpočet) v dodatečných daňových přiznáních, aby nebyla zkreslena hodnota vypořádacího koeficientu za daný kalendářní rok.

### **a) Vypořádání nároku na odpočet (par. 76 odst. 7)**

Vypořádání nároku na odpočet plátcce se týká plátců, kteří uplatňovali krácený odpočet daně. Pro krácení se používal zálohový koeficient. V rámci vypořádání se postupuje následovně:

1. Zjistí se celková výše dosud nezkráceného nároku na odpočet, tj. sečtením údajů z řádku 46 (Krácený odpočet) ze všech daňových přiznání příslušného roku.
2. Zjistí se celková výše řádků 1 (Základ), 2 (Základ), 20 až 26, 31 (Dodání zboží), 50, 51 (S nárokem na odpočet) a 51 (Bez nároku na odpočet) ze všech daňových přiznání příslušného roku.
3. Vypočítá se vypořádací koeficient. Vypořádací koeficient je pak uveden v daňovém přiznání na řádku 53. Při výpočtu vypořádacího koeficientu se vychází z hodnot vypočítaných v bodu 3. Výpočet koeficientu se provede následovně:

$$\text{součet ř. 1, 2, 20 až 26, 31} - \text{součet ř.51 (S nárokem na odpočet)}$$


---


$$\text{součet ř. 1,2,20 až 26,31} - \text{součet ř.51 (S nárokem na odp.)} + \text{součet ř.50} - \text{součet ř.51 (Bez nároku na odpočet)}$$

za celé vypořádávané období.

4. Vypočítá se nárok na odpočet, a to za období leden až prosinec. Tento údaj se vypočítá vynásobením sumy řádku 46 (Krácený odpočet) ze všech období (viz bod 2) a vypořádacího koeficientu (viz bod 4).
5. Zjistí se hodnota již uplatněného nároku na odpočet zkráceného zálohovým koeficientem, tj. suma řádku 52 (Odpočet) za vypořádací období, a to včetně posledního zdaňovacího období.
6. Nakonec se vypočítá rozdíl částek:  
výsledná částka z bodu 5 – výsledná částka z bodu 6.  
Vypočítaná částka se uvede na řádek 53 do údaje Změna odpočtu. Částka může být i záporná.

**Program udělá body 1 až 6 automaticky, ale je lepší, když si uživatel toto vypořádání provede pro kontrolu i ručně!**

## **b) Úprava odpočtu daně podle par. 78 až 78d**

Úprava odpočtu daně a vyrovnání odpočtu daně se týká dlouhodobého majetku.

Pokud u výše jmenovaného majetku, bylo uplatněno DPH, je nutné pět nebo deset po sobě jdoucích kalendářních let sledovat účel použití. Do zákonem stanoveného období pěti nebo deseti po sobě jdoucích kalendářních let se počítá i rok, ve kterém byl majetek pořízen.

Úpravu odpočtu daně lze provést buď přímo v programu, nebo lze zadat typ daně 491 pro 15% nebo 492 pro 21%, které vstupují do řádku 60 daňového přiznání.

## **c) Postup v programu KEO4 Účetnictví při zpracování posledního daňového přiznání**

**1. Zadá se vytvoření daňového přiznání za poslední zdaňovací období v roce, tj. za prosinec nebo poslední čtvrtletí.**

**2. Vyplní se parametry pro zpracování daňového přiznání**

- **Program automaticky zatrhne položku Včetně ročního vypořádání**
  - Kódem Q a M se oznamuje změna zdaňovacího období. U ostatních plátců zůstane kód nevyplněný.  
**„Kód zdaňovacího období následujícího roku“ se zadává následujícím způsobem:**
- Q** - tento kód uvede plátce, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc a který se rozhodl, že jeho zdaňovacím obdobím bude kalendářní čtvrtletí (par. 99a odst. 1),
- M** - tento kód uvede plátce, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí a který se rozhodl, že jeho zdaňovacím obdobím bude kalendářní měsíc nebo již nesplňuje podmínky pro čtvrtletní zdaňovací období dle par. 99a odst. 1.

**3. Provede se roční vypořádání daně nároku na odpočet par. 76 odst. 7**

- a) Pokud se v nabídce Úprava odpočtu daně podle par. 78, pořídily změny odpočtu, je nutné zaškrtnout políčko Provést odpočet daně (par. 78 – 78d).
- b) Pak se zkontrolují zahrnutá daňová přiznání. Kontrola se provede v nabídce **Zahrnutá daňová přiznání**. Pokud některé daňové přiznání nepatří do ročního vypořádání, pak se zruší zaškrtnutí v políčku Zahrnout do RV.

*Příklad:*

*Dodatečné daňové přiznání za 4/2022 (datum zjištění 8. 9. 2022)*

*Dodatečné opravné daňové přiznání za 4/2022 (datum zjištění 8. 9. 2022)*

*V tomto případě se musí zrušit zaškrtnutí políčka Zahrnout do RV u prvního dodatečného daňového přiznání za 4/2020, protože jej nahrazuje opravné přiznání.*

**Pokud se udělaly ve formuláři změny, tak je nutné po opuštění potvrdit nový výpočet.**

- c) Provede se tisk podkladů, na kterém jsou sečteny všechny řádky daného roku, které ovlivňují roční vypořádání DPH. **Tuto sestavu je nutné zkontrolovat** tak, aby se do ročního vypořádání dostaly všechna daňová přiznání, která se daného roku týkala, tzn. včetně dodatečných přiznání.
- d) Pokud nesouhlasí sestava podkladů, je nutné opravit tabulku součtů daňových přiznání. Pokud by se tak neučinilo, pak je velká pravděpodobnost, že finanční úřad vám takovéto daňové přiznání bude reklamovat.
- e) Jako poslední se vytiskne sestava Výpočet koeficientu.
- f) Po dokončení se vytvoří daňové přiznání včetně řádku 53, na kterém je nový zálohový koeficient a případně hodnota ročního vypořádání. Zálohový koeficient se uloží do parametrů pro nový rok.