

Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností, pokud má plátce nárok na odpočet daně v částečné výši podle § 72 odst. 6 ZDPH – příklad II

Společnost zabývající se širokospektrální činností (od výroby přes obchod až po obchodování s cennými papíry, nájmy panelových domů občanům apod.) v roce 202x technicky zhodnocuje svoji správní budovu tím, že přistavila vstupní halu. Na provádění technického zhodnocení se budou podílet různí specializovaní dodavatelé – plátcí i neplátcí DPH. Plánována je i práce vlastních zaměstnanců. Kolaudace byla provedena v listopadu 202x.

Zálohový koeficient pro rok 202x činí 71 %
Vypořádací koeficient zjištěný v prosinci 202x činí 86 %.

Technické zhodnocení budovy vlastní činností		Částka	MD	Dal
1.	Technické zhodnocení Dodávka hrubé stavby haly od plátce DPH - ZD 380 952 Kč	380 952	042	321
	DPH 21 % - přenesení daňové povinnosti - uplatněno 100 % nároku na DPH	80 000	343	343
2.	Technické zhodnocení Malířské práce od neplátce	10 000	042	321
3.	Technické zhodnocení Dodávky instalací do vstupní haly ZD - 285 714 Kč	285 714	042	321
	DPH 21 % - přenesení daňové povinnosti - uplatněno 100 % nároku na DPH	60 000	343	343
4.	Spotřeba el. energie v celé budově	85 714	502	321
	DPH 21 % (JE PŘEÚČTOVÁNO NÁJEMNÍKŮM)	18 000	343	321
5.	Technické zhodnocení Aktivace práce zaměstnanců v hodnotě 90 000 Kč (521+524); Účet 588 - Aktivace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	90 000	042	588
6.	Ostraha budovy KRÁCENÝ KOEFICIENT - ZD 19 048 Kč	19 048	518	321
	DPH 21 % = 4 000 Kč , UPLATNĚNO POUZE 71 %	2 840	343	321
	DPH 21 % = 4 000 Kč , NEUPLATNĚNO 29 %	1 160	518	321
7.	Oprava podlah na chodbách budovy KRÁCENÝ KOEFICIENT - ZD 28 572 Kč	28 572	511	321
	DPH 21 % - přenesení daňové povinnosti 6 000 Kč UPLATNĚNO POUZE 71 %	4 260	343	343
	DPH 21 %, NEUPLATNĚNO 29 %	1 740	511	343
8.	Kolaudace - zařazení majetku 380 952(1)+10 000 (2)+285 714(3)+ 90 000(5)= 766 666 Kč řádek 47 příznání k DPH	766 666	021	042
	DPH NA VSTUPU nárok na odpočet podle § 72/6 ZDPH ZD 380 952+285 714+ 90 000+10 000 = 766 666 Kč (766 666x21 % = 161 000) UPLATNĚNO POUZE 71 % prostřednictvím koeficientu ZD 544 334 Kč , daň 114 310 Kč (řádek 47)	114 310	343	x
	DPH 21 %, NEUPLATNĚNO 29 %	46 690	042	x
	DPH NA VSTUPU - zdanitelná povinnost - § 13/4/b ZDPH	161 000	x	343
9.	Kolaudace - zařazení majetku 380 952+285 714+ 90 000+10 000 = 766 666 Kč řádek 47 766 666 Kč + 49 690 = 813 356	813 356	021	042
10.	Vyrovnání odpočtů podle § 76 odst. 10 ZDPH po skončení kalendářního roku - poslední daňové příznání - koeficient za rok 2018 = 0,86 6 000 x 0,86 = 5 160 Kč (oprava podlah) 4 000 x 0,86 = 3 440 Kč (ostraha objektu) 161 000 x 0,86 = 138 460 Kč (technické zhodnocení)	25 650	343	648
	ODPOČET 0,86 = 147 060 (VYPOŘÁDACÍ) PŮVODNĚ UPLATNĚNO 6 000 x 0,71 = 4 260 Kč 4 000 x 0,71 = 2 840 Kč 161 000 x 0,71 = 114 310 Kč ODPOČET 0,71 = 121 410 (ZÁLOHOVÝ) Poslední příznání k DPH za rok 202x Řádek č. 53 - vypořádací koeficient = 0,86 změna odpočtu 25 650 Kč			