

Kdy vracíte DPH?

Dejme tomu, že fungujete jako e-shop. Na skladě máte **skladové zásoby**, u kterých jste si při nákupu uplatnili vratku DPH. Teď jste se odregistrovali, stáváte neplátcí a **zboží prodáváte bez daně**. Za zboží, které máte na skladě, **budete DPH vracet**. Toto vyřešíte v posledním přiznání k DPH.

Příklad:

Finanční úřad vám registraci zrušil k 20. březnu. Za březen ještě podáváte přiznání k DPH. Vyrovnání DPH se děje vždy v posledním přiznání k DPH. Ze zásob vracíte 100 % DPH.

DPH vracíte také u **drobného majetku s odpočtem min. 2 100 Kč**, který jste pořídili 12 měsíců před odregistrací. Drobný majetek se nesčítá.

U **dlouhodobého majetku** (hardware, kopírky, skenery, auto) vracíte **poměrnou část DPH**. Většinu majetku sledujete 5 let. Za každý rok, který vám zbývá do konce lhůty (včetně roku, kdy se odregistrujete), vracíte 1/5. U majetku, u kterého uběhla celá lhůta, nic nevracíte.

> Dobré vědět:

Hmotný majetek sledujete 5 let, nemovitosti 10 let

Příklad:

V prosinci 2024 jste nakoupili telefon za 15 000 Kč bez DPH. DPH činilo 3 150 Kč. Za prosinec jste podali daňové přiznání s vratkou DPH 3 150 Kč. 25. června 2025 jste se odregistrovali. Musíte vrátit poměrově nevyčerpané měsíce do listopadu 2022. Vracíte za 7., 8., 9., 10. a 11. měsíc = **5/12 z 3 150 Kč**.

Příklad:

V prosinci 2021 jste koupili auto za 500 000 Kč bez DPH. DPH činilo 105 000 Kč. 25. června 2025 jste se odregistrovali, vracíte poměrově nevyčerpané roky do odregistrace = $1/5$ z 105 000 Kč = **21 000 Kč**.

Příklad:

V prosinci 2020 jste koupili nemovitost za 5 000 000 Kč bez DPH. DPH činilo 1 050 000 Kč.

25. června 2025 jste se odregistrovali, vracíte poměrově nevyčerpané roky (z 10 let) do odregistrace = $7/10$ z 1 050 000 Kč = **735 000 Kč**.

> Dobré vědět:

Nemění se pořizovací cena majetku. Při odregistraci je DPH náklad, ale nezvyšuje se pořizovací cena majetku.

Jak se odregistrovat?

Odregistrujete se přes registrační formulář. Jde o stejný formulář, jakým jste se registrovali, najdete ho online na portálu Moje daně (bit.ly/moje-dane). Odešlete dokument na finanční úřad a správce daně vás buď do 30 dnů kontaktuje s tím, že potřebuje dodat nějaké informace, nebo vás odregistruje.

> Dobré vědět:

Nemůžete si zvolit přesné datum, od kdy chcete být odregistrovaní. Jakmile vám přijde do datové schránky rozhodnutí o zrušení registrace, od dalšího dne nejste plátcí DPH.

Co byste měli zvážit před odregistrací?

- **Dlouhodobý výhled.** Nečeká vás opět registrace?
- **Měsíční náklady**, u kterých si odečítáte DPH. Nejsou pro vás zajímavé?
- **Marže.** Neobchodujete se zbožím, které má velkou marži?
- **Hmotný a nehmotný majetek.** Jaký a kdy jste nakoupili? Možná se vám vyplatí zůstat ještě pár měsíců plátcem, tím uplyne časový test a nebudete DPH vracet.

> Dobré vědět:

Hmotný majetek sledujete 5 let (vozidlo, karavan, klimatizace, drahá technika), nemovitosti sledujete 10 let.