

DPH při změně režimu

Jaká pravidla musíte splnit, když přecházíte z neplátce na plátce a naopak? Změnu řešíte v rámci prvního nebo posledního přiznání k DPH.

Poprvé – registrace k DPH

Když se stanete plátcem DPH, máte možnost ze zákona uplatnit **odpočet DPH u plnění, které proběhlo** před registrací k DPH.

Můžete uplatnit odpočet DPH ze skladových zásob a z majetku, který jste si pořídili maximálně **12 měsíců před datem registrace**.

U dlouhodobého majetku, který jste pořídili v roce předcházejícím roku registrace, si můžete odečíst 4/5 DPH na vstupu (movitý majetek). U nemovitosti je to 9/10. Nárok na odpočet při registraci lze také uplatnit u dlouhodobého majetku, který podnikatel pořídil v období 60 měsíců před registrací, do užívání ho uvedl v období 12 měsíců před registrací a ke dni registrace ho má v obchodním majetku.

► Dobré vědět:

Odpočet DPH můžete uplatnit **v prvním přiznání**, v dalším už ne. Pokud na něco zapomenete, podejte dodatečné přiznání za měsíc, který jste podávali první přiznání k DPH.

Naposled – zrušení registrace k DPH

Pokud vám za posledních 12 měsíců klesl obrat, můžete požádat o zrušení registrace plátce DPH. Zrušení má dvě podmínky:

1. Musíte být plátcem DPH **minimálně jeden rok**.
2. **Váš obrat nepřesáhl za předchozí kalendářní rok ani v příslušném kalendářním roce 2 miliony Kč.**

V rámci posledního přiznání k DPH musíte **vrátit část dříve nárokováných odpočtů**. Ze zásob v hodnotě uplatněného odpočtu, z dlouhodobého majetku v poměrné části odpovídající délce jeho užívání; lhůta je 5 let, 10 let v případě nemovitostí.

Pokud jste si odečetli alespoň 2 100 Kč na DPH u **drobného majetku**, který jste pořídili maximálně 11 měsíců před zrušením registrace, vrátíte poměr nárokováného DPH podle měsíců, kdy jste majetek používali pro podnikatelskou činnost.

Osvobozená plnění bez nároku na odpočet

Zákon stanovuje služby, které jsou osvobozené od DPH bez nároku na odpočet. Jedná se např. o **zdravotní služby, nájem, finanční nebo pojišťovací činnosti**.

Tato plnění nepodléhají DPH bez ohledu na obrat.

► Dobré vědět:

Obecně je nájem ze zákona osvobozený, ale může se zdaňovat, pokud neslouží k bydlení a poskytuje ho plátce plátcí. Od 1. ledna 2021 nemůžete dobrovolně zdaňovat nájem bytových prostor mezi plátcí.

Některé osvobozené činnosti bez nároku na odpočet se také počítají do obratu (finanční či pojišťovací služby, převod či nájem nemovitostí, nejsou-li doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně). Pokud poskytujete pouze služby, které jsou osvobozené od DPH bez nároku na odpočet, můžete přesáhnout 2 mil. Kč obratu a **plátcí se nestanete**.

Pokud ale poskytujete jak služby, které **podléhají DPH**, tak některé z těch, které jsou **osvobozené od DPH bez nároku na odpočet**, obrat se sčítá a při překročení 2 mil. Kč se musíte registrovat k plátcovství.

DPH a koeficient

Pokud se věnujete více činnostem, musíte zohlednit, které náklady se vztahují ke které činnosti. U nákladu, který se vztahuje jak ke zdanitelné činnosti, tak k činnosti osvobozené bez nároku na odpočet, počítáte s koeficientem.

Koeficient vypočítáte jako **poměr zdanitelného a osvobozeného obratu**.