

Príklad 8 – Riešenie

Odpočet DPH za rok 2018 (použitie koeficientu z 2017)

Vstup	Plný nárok na odpočet	Bez nároku na odpočet	Koeficient (0,98)
Nákup nábytku	53 200		
Vypracovanie zmluvy o pôžičke		200	
Stráženie objektu			1 000
Spolu	53 200	200	1 000
Nárok na odpočet v roku 2017	53 200	0	980

Výpočet koeficientu za rok 2018

Výstup (výnos)	S nárokom na odpočet	Bez nároku na odpočet
Predaj nábytku	350 000	
Zmluva o pôžičke (úrok)		400
Prenájom priestorov zdaniteľným osobám s DPH	30 000	
Prenájom priestorov nezdaniteľným osobám bez DPH		40 000
Spolu	380 000	40 400

Koeficient za 2018

Výnosy, pri ktorých je nárok na odpočet (čitateľ)	380 000
Všetky výnosy (menovateľ)	420 400
Koeficient za rok 2018 (čitateľ/menovateľ)	0,91

Vysporiadanie odpočítanej DPH za rok 2018 v daňovom priznaní za december 2018:

Odpočet DPH	Suma
Odpočet DPH za rok 2018 na základe koeficientu za rok 2017:	980
Odpočet DPH za rok 2018 na základe koeficientu za rok 2018:	910
Rozdiel (poníženie odpočtu DPH)*	70

*DPH priznanie: riadok 21

Kontrolný výkaz: nevykazuje sa