

## Koeficient - výpočet

$$\text{výnosy (príjmy) bez DPH, pri ktorých si platiteľ DPH môže odpočítať DPH} \\ \text{koeficient} = \frac{\text{-----}}{\text{výnosy (príjmy) bez DPH zo všetkých dodaných tovarov a služieb}}$$

**Rozdiel medzi pojmami „výnosy“ a „príjmy“** vychádza z typu zvolenej sústavy účtovníctva: firmy s podvojným účtovníctvom použijú vo výpočte svoje výnosy, firmy s jednoduchým účtovníctvom, daňovou evidenciou a paušálnymi výdavkami zinkasované príjmy.

Do koeficientu (čitateľa ani menovateľa) sa nezahŕňajú výnosy (príjmy) z:

- predaja podniku, príp. časti podniku, ktorá tvorí samostatnú organizačnú zložku
- predaja majetku, používaného na účely podnikania okrem *zásob (zásoby sa do koeficientu zahrňajú)*
- príležitostne poskytnutých finančných služieb v zmysle § 39 zákona o DPH (*najmä bankami*)
- príležitostného prevodu a nájmu nehnuteľností, bez ohľadu na skutočnosť či prenájom bol alebo nebol oslobodený od DPH

## Príklad

Nasledujúci podrobný príklad na ilustráciu pomerného odpočítania je samostatný, tj nesúvisí s príkladmi pre našu fiktívnu spoločnosť PC Friends, s.r.o., uvedenými na predchádzajúcich stranách.

Spoločnosť PC Friends, s.r.o. vznikla v lete 2013. V septembri 2013 požiadala o registráciu za platiteľa DPH v zmysle § 4 ods. 4 zákona o DPH - tj dobrovoľne pred dosiahnutím obratu. PC Friends, s.r.o. daňovému úradu zdokladovala dodávky tovarov a služieb, na základe čoho ju daňový úrad zaregistroval - platiteľom DPH sa stala dňa **4. októbra 2013**. Zdaňovacím obdobím - ako v prípade každého nového platiteľa DPH - je **kalendárny mesiac**. Prvé daňové priznanie k DPH podáva teda za **október 2013**.

PC Friends, s.r.o. vlastní budovu. Túto budovu kúpila za cenu bez DPH - dodávateľ-predávajúci ju od DPH oslobodil podľa § 38 ods. 1 (**podrobnejšie v predchádzajúcej časti VII. Iné zaujímavé režimy DPH**). Budovu využíva na viacero činností zároveň:

- časť (*nebytové priestory*) prenajíma podnikateľom

## Ako na daňové priznanie k DPH – ľudskou rečou

---

- časť (*byty*) prenajíma súkromným osobám
- v časti prevádzkuje vlastnú predajňu tovaru

Prenájom častí budovy podnikateľom fakturuje s DPH - prenájom teda neoslobodí. Rovnako uplatňuje DPH pri predaji tovaru vo vlastnej predajni. Prenájom časti vlastnej budovy súkromným osobám však fakturuje za cenu bez DPH - v tomto prípade sa totiž nemôže rozhodnúť, že prenájom neoslobodí.

Časť svojich dodávok teda fakturuje bez DPH - ako obchod oslobodený od DPH v zmysle § 38, tj oslobodenú dodávku bez možnosti odpočítania DPH. DPH z nakúpených vstupov teda **nemôže odpočítat' v plnej výške**.

PC Friends, s.r.o. predpokladá v jednotlivých zdaňovacích obdobiach (kalendárnych mesiacoch) dodávky v týchto sumách (*ide o sumu bez DPH*):

- prenájom podnikateľských priestorov - 10 000 EUR
- predaj tovaru vo svojej predajni - 30 000 EUR
- prenájom bytov nezdaniiteľným osobám - 10 000 EUR

### Výpočet predbežného koeficientu pre rok 2013

Do výpočtu koeficientu zahrnie PC Friends, s.r.o. všetky predpokladané dodávky. Teda aj prenájom, vzhľadom na to, že ide o pravidelný prenájom (*výnosy z príležitostného prenájmu nehnuteľností sa do koeficientu nezahrňajú*).

**výnosy (príjmy) bez DPH, pri ktorých si platiteľ DPH môže odpočítat' DPH**  
**koeficient =** -----  
**výnosy (príjmy) bez DPH zo všetkých dodaných tovarov a služieb**

$$\text{Koeficient} = \frac{(10\,000 + 30\,000)}{(10\,000 + 30\,000 + 10\,000)} = \mathbf{0,8}$$

PC Friends, s.r.o. predložila predbežne vypočítaný koeficient daňovému úradu. Daňový úrad ho odsúhlasil, PC Friends, s.r.o. ho teda môže použiť odpočítateľnej DPH, vzťahujúcej na vstupy, ktoré