

# SMĚRNICE OBCE ROHATEC K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY (DPH)

Účetní jednotka: **Obec Rohatec**  
Sídlo: Květná 359/1, 696 01 Rohatec  
IČ: 488526  
DIČ: CZ00488526  
Směrnici vypracovala: Ing. Jarmila Gurská  
Účinnost směrnice: 1.2.2017  
Schválena radou obce dne: 30.1.2017

Návaznost:

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění (ZDPH)

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (ZoÚ)

Vyhláška č. 500 (504,505)/2002 Sb., v platném znění (Vyhláška)

## 1. Obec je plátcem DPH

Obec Rohatec se stala povinnou k dani z přidané hodnoty, neboť překročila svůj obrat více jak 1 000 000 Kč za 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Následně se registrovala u Finančního úřadu Hodonín a od 1. února 2017 je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty.

Tato směrnice, která je doplňujícím vnitřním předpisem k dosavadní směrnici „O účetnictví“, řeší postupy v uplatňování DPH Obce Rohatec v návaznosti na zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění.

Hlavním cílem této směrnice je podchycení změn pro stanovení rozsahu záznamní povinnosti, způsob oběhu a likvidace daňových dokladů včetně jejich označení pro účely vedení záznamní povinnosti k DPH a metodika postupu při uplatňování odpočtu DPH.

Úprava se vztahuje na pracovníky obce, kteří zajišťují finanční kontrolu při kontrole, schvalování a účtování účetních dokladů v souladu s vnitřním předpisem „Směrnice k finanční kontrole“.

Obec Rohatec si může uplatnit odpočet daně u obchodního majetku pořízeného od 1. 2. 2016 (tj. za posledních 12 měsíců) a využívaného při zdanitelných ekonomických činnostech,

u obce Rohatec je to provozování kabelové televize. Obec je povinna vést evidenci nejen uskutečněných zdanitelných plnění, ale i evidenci uskutečněných plnění osvobozených od daně a plnění uskutečněných, která nejsou předmětem daně, dle § 100 zákona.

Od 1. února 2017 Obec nakládá s příslušnými doklady jako s doklady daňovými, v souladu se zákonem. Účtování o DPH je dále v souladu s Českým účetním standardem č. 516. Účtováno na účtu 343 – Daň z přidané hodnoty a souvstažných účtech je uspořádáno dále uvedeným analytickým členěním tak, aby obec prokázala:

- povinnost přiznat daň
- nárok na odpočet daně z plnění
- uskutečněná plnění osvobozená od daně
- další povinnosti plátce DPH

## **2. Uskutečněná plnění a daňová povinnost**

### **2.1. Uskutečněná zdanitelná plnění**

Zde Obec účtuje o prodeji výrobků, služeb a zboží v tuzemsku. Ve prospěch účtu je účtována podle daňových dokladů povinnost přiznat daň zápisem 311,315/343. Dle způsobu úhrady je uplatňováno DPH na výstupu i v deníku pokladna tak i v deníku banka.

Uskutečněná zdanitelná plnění jsou přiznávána základní sazbou 21 % na účtu 343 25, záznamová položka 601 a se sníženou sazbou 15 % na účtu 343 25, záznamová položka 602 pro rok 2017. Sazby daně u zdanitelných plnění jsou uvedeny v § 47, zákona o DPH.

Při poskytování služeb se zdanitelné plnění uskuteční dnem poskytnutí této služby, nebo dnem vystavení daňového dokladu. Obec je povinna do 15 dnů vystavit daňový doklad od data uskutečnění dodání nebo přijetí platby.

Samostatně se evidují uskutečněná zdanitelná plnění v tuzemsku:

- práce pracovní čety obce, tj. služby traktorem, malotraktory, traktorovými sekačkami, montážní práce, práce s ručním nářadím, práce nakladačem a jiné
- inzerce v kabelové televizi obce
- hlášení místním rozhlasem
- inzerce v obecních novinách Rohatecká obec
- práce poskytnuté pracovníky obce, tj. kopírování, vyhledávání právních předpisů, prodej knih, tisk dokumentu na tiskárnách a jiné
- nájemné
- věcná břemena

## **2.2. Uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51)**

Všechna uskutečněná osvobozená plnění jsou evidována v účetnictví Obce, kdy na účtu 311 a 315 je uvedena záznamová položka 650. Jsou také uvedeny v daňovém přiznání k DPH.

Jedná se především o tyto činnosti:

- registrační poplatky místní knihovny
- vstupné do muzea a na kulturní akce pořádané Obcí
- nájemné obecních pozemků a nebytových prostor

Ve většině případů se nájmy týkají neplátců DPH. Obec může rozhodnout, že u nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností se uplatní daň.

Od daně jsou osvobozena plnění v oblasti poskytování kulturních služeb Obcí Rohatec a také dodání zboží s nimi úzce související, jelikož obec nebyla založena za účelem podnikání.

## **2.3. Uskutečněná plnění, která nejsou předmětem daně a v daňovém přiznání se neuvádí**

Obec Rohatec jako právnická osoba založená zvláštním právním předpisem se při výkonu působností v oblasti veřejné správy nepovažuje za osobu povinnou k dani, a to i v případě, kdy za to přijímá úplatu. Příjmy z výkonu veřejné správy nejsou předmětem daně.

Jedná se především o tyto příjmy:

- správní poplatky
- místní poplatky
- náhrady za tříděný odpad
- pokuty
- příjmy z údržby veřejného prostranství obce (prodej palivového dřeva mimo les)
- příjmy z pohřebnictví (správa hřbitova je řízena hřbitovním řádem)
- odvody přebytků hospodaření příspěvkových organizací
- příjmy z úroků a dividend
- přijaté dotace, dary
- příjmy z úhrad dobývacích prostorů
- příjmy z prodeje hmotného i nehmotného majetku a jiné příjmy

#### **2.4. Poskytování ostatních služeb:**

Kromě výše uvedených služeb jsou Obcí Rohatec poskytovány různorodé služby, u kterých se předpokládá značné množství výjimek. Tyto výjimky nelze v současné době přesně určit. U těchto případů bude postupováno individuálně. V případech stanovených zákonem se pak DPH přiznává a odvádí, účtuje se na účty 311 a 315 MD, 343 25 D.

### **3. Krácení nároku na odpočet, koeficient**

Obec Rohatec poskytuje kromě plnění zdanitelných i plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně dle § 51 ZDPH, je povinna v průběhu roku za vybraná plnění krátit nárok na odpočet za „krácená plnění“ formou zálohového koeficientu počítaného dle § 76 odst. 6 ZDPH. Za poslední zdaňovací období roku je pak provedeno vypořádání odpočtu – výpočet vypořádacího koeficientu za celé vypořádávané období.

Obec tedy z hlediska možného odpočtu DPH na vstupu rozlišuje za pomoci používaného účetního programu Gordic doklady na:

- přijatá plnění dle § 75 ZDPH se zákazem odpočtu DPH, to znamená, že nárok na odpočet není možné vůbec uplatnit zejména u přijatých plnění – vstupů pro činnost, která není ekonomickou činností ve smyslu § 5 odst. 2 ZDPH a na plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, dle § 51 ZDPH. Nárok na odpočet se neuplatňuje ani u přijatých plnění použitých k uskutečňování činností podle § 5 odst. 3 ZDPH při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy, kdy se obec nepovažuje za osobu povinnou k dani ( a to i v případě, kdy za výkon těchto působností vybírá úplatu), v případě rozhodování o nemožnosti uplatnění odpočtu při obdržení příspěvků z EU využívá obec informaci MF z 15. 12. 2005 „Uplatňování DPH při poskytování finančních příspěvků z fondů EU“ s ohledem na aktuální legislativu.
- přijatá zdanitelná plnění dle § 72 odst. 5 ZDPH použitá jak pro uskutečnění své ekonomické činnosti, tak pro účely s ní nesouvisející. Nárok na odpočet je zde tedy do daňového přiznání uváděn pouze v poměrné výši odpovídajícímu rozsahu použití přijatého plnění pro ekonomickou činnost.
- přijatá zdanitelná plnění podle § 72 odst. 4 ZDPH, tedy taková, která jsou v účetní jednotce Obce použita jak k plněním podle § 72 odst. 2 ZDPH, u nich je nárok na odpočet tak k plněním, u nichž nárok na odpočet není, v podmínkách Obce jde především o různé režijní náklady – například energie, údržba, náklady na provoz techniky a jiné. Ke krácení odpočtu je použit koeficient dle § 76. V současné době Obec Rohatec nebude uplatňovat odpočet koeficientem.

- přijatá zdanitelná plnění s plným nárokem na odpočet, podle § 72 odst. 2 ZDPH. Tato plnění na vstupu jsou v plné výši použita pro uskutečňování plnění, která jsou uvedena v § 72 odst. 2 ZDPH v rámci ekonomické činnosti Obce, DPH je tedy odečítána z přijatých dokladů v plné výši.

#### **4. Uplatňování nároku na odpočet v řádném daňovém přiznání**

V souladu s § 73 odst. 11 ZDPH si obec uplatňuje nárok na odpočet DPH, který podléhá krácení, na nějž vznikl nárok v průběhu zdaňovacího období, nejpozději v posledním daňovém přiznání v daném kalendářním roce.

V případech plnění, kdy je plný nárok na odpočet, ZDPH umožňuje uplatnit nárok na odpočet i v řádném přiznání v pozdějším období. Nárok na odpočet daně nelze uplatnit po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém mohl být nárok nejdříve uplatněn. Po uplynutí této lhůty je však plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, u kterých mu vznikla povinnost přiznat daň na výstupu, pokud daň na výstupu z těchto plnění přiznal.

#### **5. Vrácení daně**

Pokud Obec poskytne plnění fyzickým osobám ze třetích zemí, v souladu s § 84 zákona a následně provede vrácení této daně uvedeným osobám, je o této skutečnosti účtováno zápisy 31x/60x, 343 – prodej zboží. Vratka zboží fyzické osobě je zúčtována 343 /231 .

Na dále uvedených analytikách účtů vede naše obec i evidenci plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně.

Daňové doklady dokládající nárok na odpočet i přiznání daně jsou založeny v číselné řadě v rámci daného měsíce a daného deníku účetních dokladů. Soupis účetních zápisů daného deníku (například dodavatelů, odběratelů, banky, pokladny) obsahuje veškeré souvztažnosti dokladů, z nichž je účtován nárok na odpočet, přiznání daně, dále uskutečnění osvobozených plnění s nárokem na odpočet, bez nároku na odpočet a jiné. Daný deník je zúčtován v rámci měsíční závěrky v řadě interních účetních dokladů. Pro provedení měsíční závěrky jsou vytištěny analytiky účtu 343 a na základě těchto údajů je sestaveno daňové přiznání, které je podáno na finanční úřad do 25. dne prvního měsíce následujícího měsíce. Odvod DPH je účtován 343 /231. Nadměrný odpočet (vratka daně od finančního úřadu) je účtován 231/343.

## **6. Ověřování spolehlivosti plátců DPH a kontrola zveřejněných bankovních účtů plátců DPH**

### **6. 1. Evidence daňového identifikačního čísla dodavatele**

Obec je povinna vést v evidenci pro účely DPH u přijatých zdanitelných plnění, která použije pro uskutečňování plnění s nárokem na odpočet daně, také daňové identifikační číslo dodavatele.

### **6. 2. Bankovní účet pro ekonomickou činnost**

Obec Rohatec nahlásila číslo bankovního účtu 94-5815671/0710, který používá pro ekonomickou činnost ke zveřejnění a dále číslo účtu 23327671/0100, který také používá pro ekonomickou činnost, ale z důvodu že se jedná o převodový účet daní u FU, tento nebude zveřejněn.

Byl zaveden institut tzv. nespolehlivý plátce – zveřejňován v Registru plátců DPH.

### **6.3. Ověřování spolehlivosti plátců**

Obec Rohatec (ekonomický úsek) provádí ověřování spolehlivosti plátců DPH a také kontrolu zveřejněných bankovních účtů plátců DPH při zápisu či úhradě faktury.

## **7. Kabelová televize**

### **7.1. Zřízení kabelové televize**

Kabelová televize je v majetku Obce Rohatec, při její výstavbě nebyla obec plátce DPH. Kabelová televize je pronajímána firmě Noel Hodonín k poskytování služeb občanům – nabídka televizních programů, internetu a infokanálu Obce Rohatec. Nabídka je asi padesáti programů. Infokanál Rohatec může mít maximálně 20 % reklamy, ostatní tvoří informace obce, kultura, sport a jiné.

### **7. 2. Poměrový koeficient**

Od 1. února 2017 používá Obec Rohatec způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši takto:

- a) výdaje na zřízení kabelové televize u občanů ve výši 100 %
- b) výdaje na provoz kabelové televize ve výši 99 %
- c) investiční výdaje na kabelovou televizi ve výši 99 %.

## **8. Závěrečná ustanovení**

Obec archivuje kopie daňových přiznání k DPH za jednotlivé čtvrtletí a to včetně výpisů z účtů, na základě kterých je přiznání sestavováno, včetně písemného postupu při propočtu koeficientu pro stanovení daňové povinnosti či eventuelně nadměrného odpočtu. Archivace probíhá dle Směrnice k archivaci.

Za správnost výpočtu (vyplnění) přiznání k DPH zodpovídá vedoucí účetní, k podpisu přiznání je oprávněný starosta.

Ing. Jarmil Adamec, Ph.D.,  
starosta obce

Příloha:

Příloha č. 1 – ceny služeb a upomínkových předmětů k daňové povinnosti

Příloha č. 2 – Činnosti osvobozené od DPH bez nároku na odpočet

Příloha č. 3 – Výkon veřejné správy, činnosti nespádající k DPH

Příloha č. 4 - Seznam majetku obce Rohatec k ekonomické činnosti