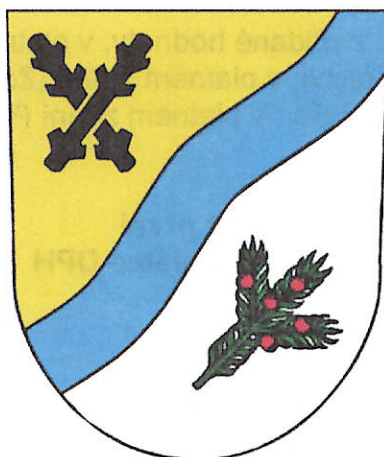
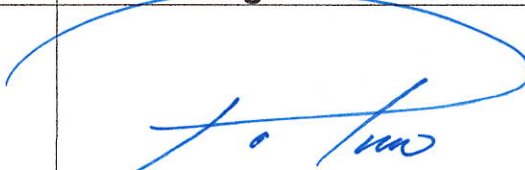



Směrnice obce Krompach k dani z přidané hodnoty (DPH) č. 2/2024



Účetní jednotka	Obec Krompach
Sídlo	Krompach 49, 471 57 Krompach
IČ, DIČ	00673421, CZ00673421
Název směrnice	Směrnice obce Krompach k dani z přidané hodnoty (DPH)
Účinnost od	26. 02. 2024
Schváleno dne	26. 02. 2024, usnesení č. 1.3/2024
Starostka obce	Mgr. Věra Polanecká, MBA
Podpis a razítko	 

Právní rámec

Účetní jednotka: **Obec Kropach**
Sídlo: Kropach 49, Kropach 471 57
IČ: 00673421
DIČ: CZ00673421
(dále také „Obec“)

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)

Část první Obec jako plátce DPH

Obec je měsíčním plátcem DPH.

Tato směrnice řeší základní postupy v uplatňování DPH Obce Kropach v návaznosti na zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění.

Hlavním cílem této směrnice je základní stanovení pravidel pro stanovení rozsahu záznamní povinnosti, způsob oběhu daňových dokladů včetně jejich označení pro účely vedení záznamní povinnosti k DPH a základní 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 „O zabezpečení zákona o finanční kontrole“.

Obec je povinna vést evidenci:

- uskutečněných zdanitelných plnění
- uskutečnitelných plnění osvobozených od daně
- uskutečnitelných plnění, která nejsou předmětem daně (dle § 100 zákona)

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 souvztažných 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

Část druhá

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, sníženou sazbou a druhou sníženou sazbou.

Platné sazby daně u zdanitelných plnění jsou uvedeny v § 47, zákona o DPH.

Při poskytování služeb a dodání zboží se zdanitelné plnění uskuteční dnem stanoveným v zákoně.

Samostatně se evidují uskutečněná zdanitelná plnění v tuzemsku:

- služby VaK (vodné, stočné)
- prodej dřeva
- provozování Pošta Partner
- odměny EKO-KOM (za tříděný sběr)
- další plnění na základě zákona

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

Všechna uskutečněná osvobozená plnění jsou evidována v účetnictví Obce, v daňové evidenci jsou vedeny se záznamovou položkou dle přílohy. Tato plnění vstupují do daňového přiznání.

Jedná se především o tyto činnosti:

- nájemné obecních pozemků
- nájemné bytových a nebytových prostor
- další plnění na základě § 51, 54, 57, 59 zák.

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.

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

Obec 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

- pokuty
- příjmy z pohřebnictví (správa hřbitova je řízena hřbitovním řádem)
- příjmy z úroků a dividend
- přijaté dotace, dary, příjmy se sdílených daní
- příjmy z prodeje hmotného i nehmotného majetku využívané pouze pro výkon veřejné správy
- jiné příjmy z neekonomických činností (příjmy z činností při výkonu veřejné správy)

2.4 Poskytování ostatních služeb a dodání dalšího zboží

Kromě výše uvedených služeb a dodání zboží jsou Obcí Krompach poskytovány různorodé služby a zboží, 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 D

Část třetí

Krácení nároku na odpočet – poměr § 75, koeficient § 76

Obec, která poskytuje kromě plnění zdanitelných i plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně dle § 51 ZDPH a plnění mimo předmět daně nebo plnění mimo ekonomickou činnost, 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 KEO 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 použita 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 nichž 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.
- 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.

Vymezení vstupních dat pro výpočet poměrového koeficientu v případě, kdy není možné stanovit poměr jiným kvalifikovaným odhadem:

Čítatel: hodnoty výnosů z ekonomické činnosti (včetně EČ osvob. bez nároku)

Jmenovatel: hodnoty výnosů z ekonomické činnosti +
hodnoty výnosů z hlavní činnosti, mimo investičních dotací na EČ a jejich ročních odpisů.

Zaokrouhlení na celé % nahoru.

Z hlediska významnosti u jednotlivých nákladů do 20 000,- Kč, nebo nedostatku informací k obhajobě zvoleného postupu uplatnění DPH i u částek vyšších a s ohledem k administrativní náročnosti, je zcela na rozhodnutí účetní obce, zda přistoupí k použití poměru, koeficientu a kombinace nebo daň na vstupu neuplatní.

Část čtvrtá

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.

Část pátá

Evidence daně

Daňové doklady dokládající nárok na odpočet i přiznání daně jsou založeny v číselné řadě s ostatními účetními doklady v příslušných účetních denících.

Obec měsíčně vytváří a odesílá Kontrolní hlášení k DPH.

Přiznání k DPH odesílá obec měsíčně do 25 dne měsíce následujícího.

Odesílání prostřednictvím portálu EPO, datovou schránkou, přes ALIS PVS

Se zaručeným podpisem starosty.

Daný deník je zúčtován v rámci měsíční závěrky v řadě interních účetních dokladů.

Účetní doklady jsou opatřeny kódem typu daně. Sestava dokladů je přílohou pro kontrolu daňového přiznání a účtu 343.

Odvod DPH je účtován 343 /231. Nadměrný odpočet (vratka daně od finančního úřadu) je účtován 231/343.

Část šestá
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 nahlásila číslo bankovního účtu 903996339/0800, který používá pro hlavní i ekonomickou činnost.

6.3. Ověřování spolehlivosti plátců

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

Část sedmá

Obec archivuje kopie daňových přiznání k DPH za jednotlivá zdaňovací období, 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 pro úschovu účetních záznamů.

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

Závěrečná ustanovení

1. Tato směrnice může být upravována pouze číslovanými písemnými dodatky, které budou schváleny Zastupitelstvem obce Krompach.
2. Tato směrnice byla schválena na zasedání Zastupitelstva obce Krompach dne 26. 2. 2024, usnesením č. 1.3/2023.
3. Tato směrnice nabývá platnosti a účinnosti dnem schválení Zastupitelstvem obce Krompach.

V Krompachu dne: 26. 2. 2024



Mgr. Věra Polanecká, MBA
starostka obce

OBEC KROMPACH
IČO 006 73 421
DIČ CZ00673421
471 57 KROMPACH 49