

	NÁZEV DOKUMENTU: DPH a její vykazování	ČÍSLO: 5-PP01-19
		REVIZE: 4
		STRANA: 1 z 6
	TYP DOKUMENTU: Směrnice	Číslo jednací: 6086/2017 1.11 A5

Revize č. 4 změna z organizačního řádu

Organizační opatření

1. Směrnice je závazná pro zaměstnance školy.
2. Revize č. 4 směrnice nabývá platnosti dnem podpisu a účinnosti dnem 1.9.2017.
3. Kontrolou plnění směrnice pověřuji vedoucí ekonomicko-provozního úseku.

ZPRACOVAL: Ing. Alexandra Tomanová Vedoucí ekonomicko-provozního úseku	PODPIS:	SCHVÁLIL: Mgr. Jan Mareš, MBA Ředitel školy	PODPIS:	VYDAL: ESOZ	DATUM: 01.09.2017
DATUM: 30.8.2017		DATUM: 31.8.2017		ORIGINÁL ULOŽEN: Sekretariát ředitele	
KONTROLOVAL: Eva Imrová účetní	PODPIS:	UVOLNIL DO SYSTÉMU: Vlastimil Kocourek Představitel managementu pro kvalitu	PODPIS:	ZRUŠENO DNE: NAHRAZENO:	
DATUM: 30.8.2017		DATUM: 31.8.2017			

Upozornění: Tento výtisk podléhá změnovému řízení a je určen výhradně pro interní potřebu organizace. Dokument je duševním vlastnictvím organizace. Jeho rozmnožování a předávání jiným organizacím není dovoleno bez souhlasu ředitele školy.

	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-19
	DPH a její vykazování	REVIZE: 4
		STRANA: 2 z 6
		TYP DOKUMENTU: Směrnice

Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov, příspěvková organizace (dále jen „škola“) v souladu se zákonem o DPH č. 235/2004 Sb. v platném znění má k uvedenému zákonu vztah jako plátce DPH a to od 1. 2. 1999.

Účtování na účtu 343 – Daň z přidané hodnoty a souvztažných účtů, je uspořádáno dále uvedeným analytickým členěním tak, abychom FÚ na jeho podkladě a ve vazbě na daňové přiznání prokázali povinnost přiznat daň, nárok na odpočet daně, Uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně.

I.

Povinnost přiznat daň

1. Uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

- Zde škola účtuje o prodejkách výrobků, zboží a služeb v tuzemsku. Ve prospěch účtu je účtována podle daňových dokladů povinnost přiznat daň zápisem 311/343.21,22 6xx.xxx. Na výstupu je DPH konkrétně uplatňována u zdanitelných plnění podléhajících dani na výstupu, tj. u odběratelských faktur za komerční stravování, stravování zaměstnanců, ubytovací služby, prodej zboží, zakázek organizace a těchto našich služeb v tuzemsku - za krátkodobé pronájmy prostor, za realizované kursy a školení a za ev. prodej dalších výkonů naší organizace. Dle způsobu úhrady je uplatňována DPH na výstupu i v deníku pokladna, v deníku interních dokladů.
- Na analytikách 343.21,22 účtujeme rovněž o případných přijatých platbách – např. zálohách, které naše zařízení obdrží před uskutečněním zdanitelného plnění, tzn. daňová povinnost nám vzniká dnem přijetí úplaty.
- Na analytikách účtu 343 účtujeme rovněž o **případných přijatých úplatách** - např. zálohách, které naše organizace obdrží před uskutečněním zdanitelného plnění, tzn. daňová povinnost nám vzniká dnem přijetí úplaty. Nárok na odpočet daně u odběratele je vázán na vznik naší povinnosti přiznat daň a na obdržení námi vystaveného daňového dokladu.

2. Pořízení zboží z jiného členského státu

Zde účtujeme o DPH při pořízení zboží z JČS od osoby registrované v JČS, při jeho skutečném přepravení do tuzemska, přičemž je zde zdaněno nabytí zboží školou. DPH si škola „samovyměňuje“ z ceny uvedené na faktuře, vč. vedlejších výdajů pořízení zboží, dotací aj. za použití příslušného kurzu. DPH je přiznána i v případě, pokud nám zahraniční partner do 15. dne následujícího měsíce neposkytne fakturu. Na povinnost přiznat DPH při tomto pořízení zboží se váže i nárok na odpočet DPH při pořízení zboží z JČS (pro uplatnění odpočtu musí mít ale zařízení daňový doklad) – odpočet se váže pouze na pořízení zboží v rámci ekonomické činnosti organizace, která není od DPH na výstupu osvobozena.

3. Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státu

- Zde škola účtuje o službách poskytovaných registrovanou osobou z JČS našemu zařízení v tuzemsku, kde jde o tzv. „reverse-charge system“, tj. povinnost zaplatit daň je na příjemci služby – tj. na nás. Zároveň si škola u těchto služeb následně nárokuje na odpočet při splnění podmínek §72 a 73 ZDPH. Obdobně je zde účtováno v případě dodání zboží s instalací a montáží v tuzemsku od zahraniční registrované osoby. Povinnost přiznat daň vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, tj. ke dni uskutečnění služby, či ke dni vystavení daňového dokladu, a to k tomu okamžiku, který nastane dříve. Od 1. 4. 2011

	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO:	5-PP01-19		
		REVIZE:	4		
		STRANA:	3	z	6
	TYP DOKUMENTU: Směrnice				

vzniká povinnost přiznat daň i v případě poskytnutí úplaty na toto plnění ještě před jeho uskutečněním a to k poslednímu dni měsíce, ve kterém byla úplata poskytnuta.

- b) V případě, že bychom si pořídili nový dopravní prostředek z JČS, jsme povinni vypočítat - přiznat DPH a tuto je možno případně následně nárokovat jako odpočet (pokud to zákon umožňuje – např. u nákladních aut).

4. Dovoz zboží

Zde škola účtuje o zboží dováženém ze třetích zemí (tj. mimo JČS). Rozhodujícím pro doložení vstupu zboží do jednotného celního prostoru je potvrzení celního úřadu na vnější hranici EU. Dovoz z nečlenských zemí se řídí „Celním kodexem EU“. Pro stanovení cel, kvót, omezení pro konkrétní zboží slouží unijní počítačový systém stanovení cel „Taric“. Kromě DPH tedy podléhá dovoz z nečlenských zemí většinou i clu. Naší organizaci je umožněno dovážené zboží proclít v kterémkoli členském státě EU, vč. ČR (do ČR je pak z vnější hranice doprava brána v „tranzitním“ režimu). Od 1. 1. 2005 je DPH při dovozu odváděna (přiznána) naším zařízením přímo FÚ prostřednictvím účtování na výše uvedených účtech.

5. Poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani

Zde se účtuje přiznání DPH u služeb poskytovaných zahraniční osobou povinnou k dani našemu zařízení v tuzemsku. Zároveň si škola u těchto služeb následně ve vazbě na §72 a 73 zákona o DPH nárokuje DPH na odpočet. Obdobně je zde účtováno o DPH v případě dodání zboží s instalací a montáží v tuzemsku od zahraniční osoby povinné k dani.

6. Přijetí plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

Zde naše organizace účtuje přiznání DPH u plnění v režimu přenesené daňové povinnosti od jiného plátce v tuzemsku podle §92 písm. a) zákona o DPH, tj. v případě:

- dodání zlata podle §92 písm. b),
- dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona o DPH podle §92 písm. c) zákona o DPH,
- obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů podle §92 písm. d) zákona o DPH,
- a od roku 2012 též při poskytnutí stavebních nebo montážních prací odpovídajících číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43, a to podle §92 písm. e) zákona o DPH, kdy se daňová povinnost přenáší na školu coby příjemce těchto plnění. Zároveň si škola u těchto plnění následně ve vazbě na §72 a §73 zákona o DPH nárokuje DPH na odpočet. O přijetí těchto plnění vede naše organizace evidenci pro daňové účely podle §92 písmena a) odst. 5 zákona o DPH.

	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-19
	DPH a její vykazování	REVIZE: 4
		STRANA: 4 z 6
		TYP DOKUMENTU: Směrnice

II.

Nárok na odpočet daně z plnění

1. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

- Zde účtujeme o přijatých zdanitelných plněních s místem plnění v tuzemsku, s plným nárokem na odpočet daně, a to včetně tuzemských plnění, kdy byla přenesena povinnost na příjemce. V případě, že jsme dle § 76 povinni krátit nárok na odpočet daně, jsou tato vybraná plnění označována při zaúčtování dle účetního software (v zájmu nutnosti uvést do přiznání tato plnění – daň odděleně od DPH, kde se nárok na odpočet nekrátí).
- Nárok na uplatnění odpočtu nemáme u přijatých plnění, která se týkají neekonomické činnosti a ekonomických činností osvobozených. U těchto plnění neprovádíme oddělenou evidenci DPH.
- U přijatých zdanitelných plnění, která se týkají jak ekonomické činnosti, tak činnosti neekonomické, uplatňujeme odpočet pouze v poměrné výši odpovídající rozshu použití pro ekonomickou činnost. Výpočet poměru ekonomické a neekonomické činnosti – viz interní pokyn k provádění zákona o DPH č. 235/2004 Sb. v platném znění.
- Obdobně postupujeme v takovéto situaci u dále uvedených plnění (viz níže uvedené body) při nárokování kráceného odpočtu DPH. Na vrub účtu účtujeme tedy nárok vůči FÚ na odpočet DPH, ve kterém jsme daň na vstupu zaúčtovali zápisem 343/321. Odpočet na vstupu je tedy prováděn školou z příslušných daňových dokladů v rámci deníků dodavatelů, pokladny, banky, interních dokladů. V deníku dodavatelů se odpočet uskutečňuje z běžných dodavatelských faktur - zbožových a ostatních /režijních/. V deníku pokladních dokladů se provádí odpočet z dokladů při nákupu za hotové.
- DPH je odečítána na vstupu zásadně pouze z dokladů se všemi náležitostmi (případně doplněnými i školou), dle §28 ZDPH a po kontrole správnosti aplikace sazby DPH.
- Odpočet podle předchozího je možné nárokovat nejdříve za zdaňovací období, ve kterém je splněna následující podmínka - *při odpočtu daně uplatněné vůči škole jiným plátcem: mít daňový doklad (týká se běžných tuzemských plnění).*

2. Pořízení zboží z jiného členského státu

Zde účtujeme o nároku na odpočet DPH při pořízení zboží z JČS (pokud na tento odpočet máme nárok), v zásadě paralelně s bodem IV. 2), kde jsme přiznali DPH při pořízení zboží z JČS. Nutnou podmínkou pro odpočet je dále mít doklad o pořízení zboží z jiného členského státu s náležitostmi podle §35 ZDPH, příp. lze nárok prokázat jiným způsobem (§73 odst. 1 a 2 zákona o DPH po novele účinné od 1. 4. 2011).

3. Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v JČS

Zde účtujeme o nároku na odpočet DPH při pořízení služby z JČS (pokud na tento odpočet máme nárok), v zásadě paralelně s bodem 6.1.3), kde jsme přiznali DPH při pořízení služby z JČS od osoby registrované k dani. Nutnou podmínkou pro odpočet je dále mít doklad o pořízení zboží z jiného členského státu s náležitostmi podle §31 zákona o DPH, příp. lze nárok prokázat jiným způsobem (§73 odst. 1 a 2 zákona o DPH po novele účinné od 1. 4. 2011).

	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-19
	DPH a její vykazování	REVIZE: 4
		STRANA: 5 z 6
		TYP DOKUMENTU: Směrnice

4. Poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani

Zde účtujeme o nároku na odpočet DPH při pořízení služby z JČS (pokud na tento odpočet máme nárok), v zásadě paralelně s bodem IV. 5), kde jsme přiznali DPH při pořízení služby z JČS od osoby povinné k dani. Nutnou podmínkou pro odpočet je dále mít doklad o pořízení zboží z jiného členského státu s náležitostmi podle §32 zákona o DPH, příp. lze nárok prokázat jiným způsobem (§73 odst. 1 a 2 zákona o DPH po novele účinné od 1. 4. 2011).

5. Pořízení nového dopravního prostředku - od osob registrovaných k dani v JČS

Zde účtujeme o nároku na odpočet DPH při pořízení nového dopravního prostředku z JČS (pokud na tento odpočet máme nárok), v zásadě paralelně s bodem 6.1.3), kde naše zařízení přiznalo DPH při pořízení nového dopravního prostředku z JČS od osoby registrované k dani, příp. od osoby neregistrované k dani v JČS. Nutnou podmínkou pro odpočet je dále mít doklad o pořízení zboží z jiného členského státu s náležitostmi podle §35 ZDPH, příp. lze nárok prokázat jiným způsobem (§73 odst. 1 a 2 zákona o DPH po novele účinné od 1. 4. 2011).

6. Uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně

Jedná se o dodání zboží do JČS, dodání nového dopravního prostředku do JČS osobě registrované k dani v členském státě, dodání nového dopravního prostředku do JČS osobě neregistrované k dani v členském státě, vývoz zboží, ostatní plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně. Škola v současné době žádná taková plnění neuskutečňuje.

III.

Krácení nároků na odpočet, koeficient

V případě, že škola poskytuje kromě plnění zdanitelných i plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně dle § 51 zákona o DPH, případně používá přijatá plnění mimo svou ekonomickou činnost, je povinna nárok na odpočet krátit způsobem uvedeným v §75 ne v §76 zákona o DPH. V průběhu roku škola použije tzv. zálohový koeficient, vypočítaný podle §76 zákona o DPH. Koeficient se zaokrouhluje na celé procento. Za poslední zdaňovací období roku je pak provedeno vypořádání odpočtu (výpočet vypořadacího koeficientu za celé vypořádávané období). Nárok na odpočet tedy škola má za předpokladu, že přijatá zdanitelná plnění použije pro své ekonomické činnosti, tzn. nárok na odpočet není možné uplatnit zejména u přijatých plnění – vstupů pro „hlavní činnost – neekonomickou činnost“. Krácení nároku na odpočet je pak školou prováděno v případě použití přijatých plnění jak pro svá plnění, u kterých nemáme nárok na odpočet DPH, tak pro svá plnění, za která máme nárok na odpočet (dle § 72, odst. 6). Ve vyjmenovaných případech v § 75 dodržuje škola zákaz odpočtu DPH.

IV.

Daňové přiznání

1. V souladu s §73 zákona o DPH si organizace uplatňuje nárok na odpočet DPH, který podléhá krácení dani, nejpozději v posledním daňovém přiznání v tom kalendářním roce, v jehož některém ze zdaňovacích období mohl být nárok uplatněn nejdříve. Pozdější nárok na odpočet (v dalším kalendářním roce) je možno provést již jenom pouze formou dodatečného daňového přiznání.

 ESOZ Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov, příspěvková organizace	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-19
	DPH a její vykazování	REVIZE: 4
	TYP DOKUMENTU: Směrnice	STRANA: 6 z 6

- V případech plnění, kdy je plný nárok na odpočet, zákon o DPH umožňuje uplatnit nárok na odpočet i v řádném přiznání v pozdějším období. Nárok na odpočet daně lze uplatnit po uplynutí 3 let. Podle §73, odst. 3 ZDPH tato lhůta počne běžet prvním dnem měsíce následujícího po zdaňovacím období, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl. Po uplynutí této lhůty je však plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, u kterých mu vznikla povinnost priznat daň na výstupu, pokud daň na výstupu z těchto plnění priznal.
- 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 (např. 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 aj. daný deník je zúčtován v rámci měsíční závěrky v řadě interních účetních dokladů.
- Po provedení měsíční závěrky v termínu jsou vytištěny analytiky účtu 343, 6xx (a příp. další účty) a na základě těchto údajů je sestaveno daňové přiznání. Toto je podáno finančnímu úřadu do 25. dne po skončení příslušného čtvrtletí.
- Odvod DPH je účtován 343/241. Nadměrný odpočet /vratka daně od FÚ/ je účtován 241/343.
- Škola zakládá kopie daňových přiznání k DPH za jednotlivé měsíce a to včetně výpisů z kont (účtů), na základě kterých je přiznání sestavováno, vč. písemného postupu při propočtu koeficientu pro stanovení daňové povinnosti či ev. nadměrného odpočtu. Za správnost výpočtu (vyplnění) přiznání k DPH zodpovídá provozní účetní, k podpisu přiznání je oprávněný ředitel školy.

V. Ručení za daň

- Škola se bude snažit předcházet situacím, kdy by byla nucena hradit DPH z pozice ručitele. Podle úpravy v §109 ZDPH ručí nezaplacenou daň plátce, který:
 - přijme zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněné jiným plátcem nebo
 - poskytne úplatu na takové plnění.
- Nutným předpokladem je, že v okamžiku jeho uskutečnění věděl nebo vědět měl a mohl:
 - že daň uvedená na daňovém dokladu nebude úmyslně zaplacená, nebo
 - že plátce, který uskutečňuje toto zdanitelné plnění nebo obdrží úplatu na takové plnění, se úmyslně dostal nebo dostane do postavení, kdy nemůže daň zaplatit, nebo
 - že dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody.
- Dále je možné ručení nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata za toto zdanitelné plnění bez ekonomického opodstatnění zcela zjevně odchylná od obvyklé ceny. Naše organizace si je vědoma toho, že naplnění výše uvedených podmínek bude muset správce daně, chce-li institut ručení použít, daňovému subjektu dokázat.