

**Obec Lipina, Lipina 81, 785 01**  
**IČO: 00635278**

Směrnice č. 4/2017

## **Směrnice k DPH**

### **1. Předmět úpravy**

1.1. Ustanovení této směrnice se vztahuje k DPH.

1.2. Směrnice je stanovena v souladu s ustanoveními

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
- zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění,
- nařízením vlády č. 361/2014 Sb., o stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

### **2. Organizace je plátcem DPH**

2.1. Organizace se stala plátcem DPH povinně, když její obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhl částku 1 000 000 Kč. Následně byla povinna podat do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat, přihlášku k registraci a od prvního dne druhého měsíce po překročení obratu se stala plátcem DPH.

2.2. Organizace se stala plátcem DPH 1.10.2015. Od tohoto data nakládá s příslušnými doklady jako s doklady daňovými, v souladu se zákonem o dani z přidané hodnoty.

2.3. Účtování na účtu 343 je uspořádáno podle analytického členění.

### **3. Povinnost přiznat daň**

#### **3.1. Uskutečnitelná plnění s místem plnění v tuzemsku**

3.1.1. Organizace účtuje o prodejkách výrobků, zboží a služeb v tuzemsku. A to se základní sazbou (analytické členění 343.0025 /ZJ ), s první sníženou sazbou (analytické členění 343.0025 /ZJ ), nebo s druhou sníženou sazbou (analytické členění 343.0025 /ZJ). Ve prospěch účtu je účtována podle daňových dokladů povinnost přiznat daň zápisem 31x, 33x, 37x/343.xxx, 6xx. Analytické členění dle sazeb je určováno ZJ dle účetního programu.

3.1.2. V případě zdanitelného plnění uskutečněno pro naši vlastní potřebu, je účtováno o povinnosti odvodu DPH na vrub 0xx, 1xx, 5xx/343.

3.1.3. Na výstupu je DPH uplatňována u zdanitelných plnění podléhajících dani na výstupu, tj. u odběratelských faktur za komerční stravování, prodej výrobků, zboží a těchto

služeb v tuzemsku – za krátkodobé nájmy nemovité věci, za realizované kursy a školení a za prodej dalších výkonů organizace.

- 3.1.4. Na analytikách 343.0025 + ZJ účtujeme o případných přijatých úplatách – zálohách, které naše organizace obdrží před uskutečněním zdanitelného plnění, to znamená, že 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.

### **3.2. Pořízení zboží z jiného členského státu**

- 3.2.1. Organizace účtuje v základní sazbě ,v první snížené sazbě nebo v druhé snížené sazbě (analytické členění 343.xxxx + ZJ dle programu Gordic).
- 3.2.2. 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 naší organizací. DPH si organizace vyměří sama z ceny uvedené na faktuře, včetně vedlejších výdajů na pořízení zboží, dotací a jiné za použití příslušného kursu.
- 3.2.3. DPH je organizaci 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 organizace daňový doklad), DPH je účtována zápisem dle účetnictví a na základě programu Gordic.
- 3.2.4. Obdobně se zaúčtuje i trojstranný obchod, to je při dodání zboží naší organizací prostřední osobou .

### **3.3. Poskytnutí služby osobou povinnou k dani v jiném členském státu**

- 3.3.1. Organizace účtuje v základní sazbě a v snížené sazbě (analytické členění 343.xxx + ZJ).
- 3.3.2. Organizace účtuje o službách poskytovaných osobou povinnou k dani z JČS naší organizaci v tuzemsku, kde jde o tzv. „reverse-charge systém“, to je povinnost zaplatit daň je na příjemci služby, tj. na naší organizaci.
- 3.3.3. Zároveň si naše organizace u těchto služeb následně nárokuje na odpočet při splnění podmínek v ustanovení § 72 zákona o dani z přidané hodnoty.
- 3.3.4. 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, to je ke dni uskutečnění služby, či ke dni vystavení daňového dokladu, a to k tomu okamžiku, který nastane dříve. Povinnost přiznat daň vzniká i v případě poskytnutí úplaty na toto plnění ještě před jeho uskutečněním, a to k poslednímu dni měsíce, ve kterém byla úplata poskytnuta.

### **3.4. Pořízení nového dopravního prostředku**

- 3.4.1. Pořízení nového dopravního prostředku od osob registrovaných k dani v JČS (analytická evidence 343.xxx + ZJ) a od osob neregistrovaných k dani v JČS (analytická evidence 343.xxx+ ZJ). ZJ je stanovena programem Gordic.
- 3.4.2. V případě pořízení nového dopravního prostředku z JČS, jsme povinni vypočítat a přiznat DPH a tuto je možno případně následně nárokovat jako odpočet, pokud to zákon umožňuje.

### 3.5. Dovoz zboží

- 3.5.1. Dovoz zboží se základní sazbou), dovoz zboží s první sníženou sazbou nebo s druhou sníženou sazbou (analytika 343.0035 + ZJ).
- 3.5.2. Zde naše organizace 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. Kromě DPH tedy podléhá dovoz z nečlenských zemí většinou i clu. Naší organizaci je umožněno dovážené zboží proclít v kterémkoli členském státě EU, včetně ČR (do ČR je pak z vnější hranice doprava brána v „tranzitním“ režimu).
- 3.5.3. DPH při dovozu odváděna (přiznána) naší organizací FÚ.
- 3.5.4. Daňová povinnost organizaci vzniká dnem propuštění do příslušného režimu, když je zboží propuštěno do celního režimu volného oběhu, příp. aktivního zušlechťovacího styku v systému navracení a rozhodnutí o propuštění je na tiskopisu JSD. Ve stejném období je možno uplatnit nárok na odpočet.

### 3.6. Poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani

- 3.6.1. Poskytnutí služby zahraniční osobou k dani se základní sazbou a se sníženou sazbou (343.xxx + ZJ)
- 3.6.2. Naše organizace účtuje přiznání DPH u služeb poskytovaných zahraniční osobou povinnou k dani naší organizaci v tuzemsku v případech, kdy se daňová povinnost přenáší na naši společnost coby příjemce těchto služeb.
- 3.6.3. Zároveň si naše organizace u těchto služeb následně v souladu s ustanovením § 72 zákona o dani z přidané hodnoty nárokuje DPH na odpočet při splnění podmínek v § 72.
- 3.6.4. Obdobně je účtováno o DPH v případě dodání zboží s instalací a montáží v tuzemsku od zahraniční osoby povinné k dani.

### 3.7. Přijetí plnění od plátce v režimu přenesení daňové povinnosti

- 3.7.1. Přijetí plnění od plátce v režimu přenesení daňové povinnosti se zákl. sazbou, s první sníženou sazbou nebo druhou sníženou sazbou (343.xxx + ZJ + účet 734 0010/734 099.).
- 3.7.2. Jedná se o případy stanovené v § 92b až § 92g, např.
- dodání zlata,
  - dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona o DPH,
  - obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů,
  - poskytnutí stavebních nebo montážních prací odpovídajících číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43, a to podle § 92e zákona,
  - dodání vybraného zboží podle nařízení vlády č. 361/2014 Sb., pokud celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje částku 100 000 Kč
  - dodání nemovité věci, pokud se uplatňuje daň podle § 56 odst. 5.

3.7.3. U těchto plnění nárokuje odpočet DPH. Pro daňové účely jsme povinni vést za každé zdaňovací období evidenci, ve které je povinen uvést daňové identifikační číslo plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

#### **4. Nárok na odpočet daně z plnění**

##### **4.1. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku**

4.1.1. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku se základní sazbou evidence, s první sníženou sazbou nebo druhou sníženou sazbou (analytická evidence 343.0035 + ZJ).

4.1.2. Organizace účtuje o přijatých zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku, s plným nárokem na odpočet daně.

4.1.3. V případě, že jsme povinni podle ustanovení § 76 zákona krátit nárok na odpočet daně, je o těchto vybraných plněních účtováno odděleně na analytických účtech 343.xxx + ZJ.

##### **4.2. Pořízení zboží z jiného členského státu**

4.2.1. Pořízení zboží z JČS se základní sazbou, se sníženou sazbou (343.xxx + ZJ).

4.2.2. Organizace zde účtuje nárok na odpočet DPH při pořízení zboží z JČS (a to jen tehdy pokud naše organizace má na tento odpočet nárok), paralelně s bodem 3.2., kde naše organizace přiznala DPH při pořízení zboží z JČS.

4.2.3. Pro uplatnění nároku na odpočet daně je plátce povinen splnit podmínky v § 73 zákona.

##### **4.3. Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v JČS**

4.3.1. Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v JČS se základní sazbou a se sníženou sazbou (343.xxxx + ZJ).

4.3.2. Organizace účtuje o nároku na odpočet DPH při pořízení služby z JČS (a to jen tehdy pokud naše organizace má na tento odpočet nárok), paralelně s bodem 3.3., kde naše organizace přiznala DPH při pořízení služby z JČS.

4.3.3. Pro uplatnění nároku na odpočet daně je plátce povinen splnit podmínky v § 73 zákona.

##### **4.4. Dovoz zboží**

4.4.1. Dovoz zboží se základní sazbou, dovoz zboží s první sníženou sazbou nebo s druhou sníženou sazbou (343.0035 + ZJ)

4.4.2. Na těchto analytických účtech si organizace nárokuje odpočet DPH při dovozu zboží ze třetích zemí dle ustanovení § 20 zákona o dani z přidané hodnoty, přičemž prvotně je při dovozu DPH odvedena (přiznána) při propuštění zboží do celního režimu volného oběhu (případně do dalších režimů dle ustanovení § 23 zákona o DPH).

4.4.3. Odvod (přiznání) DPH účtujeme – viz bod 3.5.

4.4.4. Zde účtujeme o nároku na odpočet DPH při dovozu paralelně s přiznáním DPH při dovozu dle bodu 3.5.

4.4.5. Nárok na odpočet daně při dovozu si organizace uplatňuje nejdříve v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém byla daň vyměřena nebo přiznána. Organizace při přepočtu vedlejších nákladů souvisejících s pořízením zboží

(zahrnovaných do základu daně pro výpočet DPH při dovozu zboží) pro výpočet jejich celní hodnoty kurz stanovený podle celních předpisů. Kurzy jsou přebírány z internetové adresy celní správy ([www.cs.mfcr.cz](http://www.cs.mfcr.cz)).

#### **4.5. Poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani**

- 4.5.1. Poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani se základní sazbou, se sníženou sazbou (analytický účet 343.xxxx + ZJ dle parametrů účetního programu Gordic).
- 4.5.2. Zde účtujeme o nároku na odpočet DPH při pořízení služby od zahraniční osoby povinné k dani (pokud na tento odpočet má naše organizace nárok), v zásadě paralelně s bodem 3.6., kde naše organizace přiznala DPH při pořízení služby od zahraniční osoby povinné k dani.
- 4.5.3. Pro uplatnění nároku na odpočet daně je plátce povinen splnit podmínky v § 73 zákona.

#### **4.6. Pořízení nového dopravního prostředku**

- 4.6.1. Pořízení nového dopravního prostředku od osoby registrované k dani v JČS a od osoby neregistrované k dani v JČS .
- 4.6.2. Organizace účtuje o nároku na odpočet DPH při pořízení nového dopravního prostředku z JČS (pokud na tento odpočet má nárok), v zásadě paralelně s bodem 3.4., kde naše organizace přiznala DPH při pořízení nového dopravního prostředku z JČS od osoby registrované k dani, případně od osoby neregistrované k dani v JČS.
- 4.6.3. Pro uplatnění nároku na odpočet daně je plátce povinen splnit podmínky v § 73 zákona.

### **5. Uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně**

#### **5.1. Dodání zboží do JČS**

- 5.1.1. Dodání zboží do JČS (31x.100/60x.100 atd., 50x.100/11x,13x atd.)
- 5.1.2. Naše organizace má za uskutečněná plnění osvobozená od DPH nárok na odpočet daně dle ustanovení § 64 v případě, že odběratel (pořizovatel) našeho zboží v JČS je registrován k DPH (tj. má přidělené DIČ pro účely DPH v JČS Evropské unie) a dále pokud zboží bylo skutečně fyzicky dodáno do JČS buď přímo naší organizací nebo námi či odběratelem zmocněnou třetí osobou (železnice, automobilová doprava, letecky aj.). Jako dodavatel jsme povinni uvádět na dokladech a zkontrolovat platnost DIČ našeho odběratele.
- 5.1.3. Zboží následně podléhá přiznání DPH u našeho odběratele v JČS a ten si při splnění určených podmínek v jeho zemi může DPH nárokovat na odpočet. Skutečné dodání zboží našemu odběrateli (pořizovateli) zboží dokládá naše organizace při případné kontrole z FÚ potvrzeným dodacím listem od odběratele, příp. obdobným dokumentem potvrzeným od smluvního přepravce (dodejka), či písemným prohlášením odběratele o tom, že zboží bylo skutečně do tohoto jiného členského státu fyzicky dopraveno.
- 5.1.4. Daňový doklad je naší organizací vystaven do 15 dnů od uskutečnění dodávky. Za výše uvedená dodání je povinna naše organizace měsíčně podávat v termínu do 25. dne následujícího měsíce po skončení kalendářního měsíce souhrnné hlášení. Zde ve vazbě na skladové pohyby („typy“ karet) jsou spočítány obraty (dodání) zboží

za konkrétní DIČ zahraničních odběratelů za dané období a rovněž plnění v případě trojstranných obchodů. Uvedený údaj rovněž lze zjistit v informačním systému na kartě konkrétního odběratele s filtrací v daném období (suma vydaných faktur v CZK).

## **5.2. Dodání nového dopravního prostředku do JČS osobě registrované k dani v JČS**

5.2.1. Dodání nového dopravního prostředku do JČS osobě registrované k dani v JČS (31x.200/6xx.300).

5.2.2. Organizace zde účtuje o případném dodání nových dopravních prostředků neregistrovaným osobám v JČS.

## **5.3. Dodání nového dopravního prostředku do JČS osobě neregistrované k dani v JČS**

5.3.1. Dodání nového dopravního prostředku do JČS osobě neregistrované k dani v JČS (31x.300/6xx.300).

5.3.2. Organizace zde účtuje o případném dodání nových dopravních prostředků neregistrovaným osobám v JČS.

## **5.4. Vývoz zboží**

5.4.1. Vývoz zboží účtujeme zápisem 31x.xxx/60x.300).

5.4.2. Na uvedený analytický účet 60x.3xx účtuje organizace vývoz zboží do třetích zemí podle ustanovení § 66 zákona o DPH.

5.4.3. Osvobození od daně nastane nejdříve v okamžiku, kdy vyvážené zboží vystoupí z území EU do třetí země, k tomuto datu je vývoz zboží teprve uváděn do příznání, přičemž vývoz musíme být schopni prokázat jinak (pokud není k dispozici potvrzená JSD).

5.4.4. Jedná se o osvobozená plnění s nárokem na odpočet bez ohledu na to, zda je odběratel ve své zemi plátcem či neplátcem DPH.

## **5.5. Ostatní plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně**

5.5.1. Ostatní plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně účtujeme zápisem 31x.500/6xx.3xx atd.

5.5.2. Na výše uvedených analytikách v 6 účtové třídě jsou uvedena ostatní plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, a to zejména podle ustanovení § 67 zákona o DPH, to jsou služby poskytované do třetí země, podle § 68 zákona o DPH další osvobození ve zvláštních případech, podle § 69 zákona o DPH osvobození přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží a podle § 70 zákona o DPH to je osvobození přepravy osob.

## **5.6. Osvobozená plnění od daně bez nároku na odpočet daně**

5.6.1. Osvobozená plnění od daně bez nároku na odpočet daně účtujeme zápisem 31x.800/6xx.3xx atd.

5.6.2. Na výše uvedených analytikách v 6 účtové třídě jsou uvedena ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a to zejména podle ustanovení § 51 zákona o DPH

## 5.7. Poskytnutí plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

5.7.1. Poskytnutá plnění v režimu přenesení daňové povinnosti (31x.700/6xx.3xx)

5.7.2. Jedná se o případy stanovené v § 92b až § 92g, např.

- dodání zlata,
- dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona o DPH,
- obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů,
- poskytnutí stavebních nebo montážních prací odpovídajících číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43, a to podle § 92e zákona,
- dodání vybraného zboží podle nařízení vlády č. 361/2014 Sb., pokud celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje částku 100 000 Kč,
- dodání nemovité věci, pokud se uplatňuje daň podle § 56 odst. 5.

## 5.8. Poskytování ostatních služeb

5.8.1. Poskytování ostatních služeb, kromě výše uvedeného režimu u „reverse charge“ služeb, účtujeme 31x.600/6xx.600.

## 6. Ručení za daň

6.1. Plátce, který přijme zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněné jiným plátcem nebo poskytne úplatu na takové plnění (dále jen „příjemce zdanitelného plnění“), ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění nebo poskytnutí úplaty na toto plnění věděl nebo vědět měl a mohl, že

- daň uvedená na daňovém dokladu nebude úmyslně zaplacená,
- plátce, který uskutečňuje toto zdanitelné plnění nebo obdrží úplatu na takové plnění (dále jen „poskytovatel zdanitelného plnění“), se úmyslně dostal nebo dostane do postavení, kdy nemůže daň zaplatit, nebo
- dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody.

6.2. Příjemce zdanitelného plnění ručí také za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata za toto zdanitelné plnění bez ekonomického opodstatnění zcela zjevně odchylná od obvyklé ceny. Další případy ručení jsou uvedeny v § 109 zákona o dani z přidané hodnoty.

## 7. Souhrnné hlášení

7.1. Společnost podává souhrnné hlášení za ty kalendářní měsíce, ve kterých:

- dodala zboží do jiného členského státu tamní osobě registrované k dani,
- přemístila zboží do jiného členského státu,

- uskutečnila dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu v třístranném obchodu v pozici prostřední osoby, nebo
- poskytla službu s místem plnění v jiném členském státě podle ustanovení § 9 odst. 1 zákona o DPH, s výjimkou služeb osvobozených od daně, pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby.

## **8. Kontrolní hlášení**

- 8.1. Od 1. 1. 2016 nám vzniká zákonná povinnost podávat tzv. kontrolní hlášení. Kontrolní hlášení podáváme jedine elektronicky, na elektronickou adresu finančního úřadu, v předepsaném formátu a struktuře. Sledovaným obdobím je kalendářní měsíc.
- 8.2. Pro případ, že správce daně vyzve k doplnění nebo potvrzení údajů v kontrolním hlášení, je nutná pravidelná kontrola datové schránky, za což odpovídá účetní, při její neúčasti starosta obce, a následná reakce na výzvu správce daně do 5 pracovních dní.

## **9. Kontrola**

- 9.1. Kontrolu dodržování této směrnice vykonává ředitel účetní jednotky nebo jím pověřeni zaměstnanci.

## **10. Účinnost**

- 10.1. Účinnosti tato směrnice nabývá dnem 1.9.2017

Schváleno : OZ dne 11.8.2017

ÚZ 4 / 6 / 2017 - 4

V Lipině dne 10.8.2017

.....  
Tomáš Pudl  
starosta