

UNIVERZITA PARDUBICE
FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ

DPH obce Vysoké Mýto
Stanislava Fišerová

Bakalářská práce
2010

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Ústav ekonomiky a managementu
Akademický rok: 2009/2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Stanislava FIŠEROVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**

Název tématu: **DPH obce Vysoké Mýto**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Stanovení cíle práce

1. Charakteristika daně z přidané hodnoty
2. Dopad vývoje legislativy daně z přidané hodnoty na obec
3. Praktický příklad daně z přidané hodnoty obce Vysoké Mýto
4. Formulace závěrů

Rozsah grafických prací: -
Rozsah pracovní zprávy: cca 30 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

Pikner, L: Daň z přidané hodnoty s komentářem, ANAG, Praha 2008, ISBN 978-80-7263-447-7

Vančurová, A: Daňový systém ČR 2008, VOX, Praha 2008, ISBN 978-80-86324-72-2

Vyhláška MF ČR 477/2004 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daně z příjmů

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších přepisů

Vedoucí bakalářské práce: Ing. František Sejkora
Ústav ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: 30. června 2009

Termín odevzdání bakalářské práce: 30. dubna 2010

doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.
děkanka

L.S.

Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 10. července 2009

Prohlášení autora

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně.

V Pardubicích dne 30.6.2010

Stanislava Fišerová

Poděkování:

Na tomto místě bych chtěla poděkovat svému vedoucímu mé bakalářské práce panu Ing. Františkovi Sejkorovi za odborné vedení, cennou pomoc a čas, který mi ochotně věnoval při konzultacích.

ANOTACE

Tato bakalářská práce nazvaná „DPH obce Vysoké Mýto“ se zabývá problematikou daně z přidané hodnoty u Města Vysokého Mýta a jejím vlivem na hospodaření města. Práce bude členěna do dvou částí. Teoretická část obsahuje definice základních pojmů, týkajících se daně z přidané hodnoty, dále zaměření na postupy a metody výpočtu daně z přidané hodnoty. Praktická část bude popisovat příklady, související s uplatněním daně z přidané hodnoty v uvedeném městě. Cílem této práce bude objasnit problematiku DPH u Města Vysoké Mýto.

KLÍČOVÁ SLOVA

daň z přidané hodnoty, zákon, základ daně

TITLE

Value Added Tax in Community - Vysoke Myto

SUMMARY

This Bachelor's thesis named "Value Added Tax in Community - Vysoke Myto" is dealing with value added tax problems in the city of Vysoke Myto and its influence on the town management. The work will be divided into two parts. The theoretical part will contain the definitions of the basic concepts concerning the value added tax and its calculation methods. The practical part will be describing examples related to use of the value added tax in named town. The purpose of this work will be to clear up the Value Added Tax problems in the town of Vysoke Myto.

KEYWORDS

value Added Tax, law, tax base

OBSAH:

Úvod	9
1 Daň z přidané hodnoty a související pojmy	10
1.1 Obec	10
1.2 Předmět daně	10
1.3 Osoba povinná k dani	11
1.4 Ekonomická činnost	12
1.5 Obrat	12
1.6 Plnění osvobozená od daně	13
1.7 Daňové doklady	13
1.7.1 Povinnost vystavení daňového dokladu	14
1.7.2 Zjednodušený daňový doklad	14
1.7.3 Běžný daňový doklad	14
1.7.4 Souhrnný daňový doklad	15
1.7.5 Splátkový kalendář	15
1.7.6 Platební kalendář	15
1.7.7 Vystavení daňového dobropisu a vrubopisu	15
1.7.8 Lhůta a forma uchovávání daňových dokladů	16
1.8 Poskytnutí služby	16
1.9 Sazba daně	16
1.10 Daňové přiznání	17
1.11 Zdaňovací období	17
1.12 Datum uskutečnění plnění	18
1.13 Místo plnění	18
1.14 Základ daně	18
1.14.1 Výpočet daně metodou „shora“	19
1.14.2 Výpočet daně metodou „zdola“	19
2 Město Vysoké Mýto	20
2.1 Organizační složky města	20
2.2 Město Vysoké Mýto a DPH	22
2.3 Rekapitulace povinností s registrací DPH	22
2.4 Daň z přidané hodnoty a rozpočet	23
2.4.1 Rozpočtová skladba	24

2.5 Předmět daně ÚSC	24
2.6 Rozdělení příjmů	25
2.6.1 Příjmy z oblasti veřejné správy	25
2.6.2 Příjmy podléhající DPH na výstupu	26
2.6.3 Příjmy osvobozené od DPH bez nároku na její odpočet	26
2.7 Rozdělení výdajů	27
2.7.1 Výdaje z ekonomické činnosti	27
2.7.2 Výdaje ostatní	27
2.8 Změna režimu z neplátce na plátce	27
2.8.1 Uplatnění změny režimu	28
2.9 Cena zdanitelných plnění	28
2.10 Směrnice	28
2.10.1 Obsah směrnice	29
2.11 Speciální režim	29
3 Městský bytový podnik spol. s r.o.	32
3.1 Hospodářská činnost a účetnictví	32
3.2 Činnosti spojené s režimem DPH	32
3.3 Služby a sazby DPH	33
4 Praktické příklady DPH obce Vysoké Mýto	34
4.1 Rekonstrukce sociálního zařízení a kuchyně v Městském klubu	34
4.2 Akce Průhony III. – 2.etapa, infrastruktura	35
4.3 Uplatnění poměrového koeficientu	37
4.4 Osvobozené příjmy	38
4.5 Zdanitelná plnění	38
4.6 Daňové přiznání za rok 2009	38
4.7 DPH v roce 2009	40
5 Závěr	42
Seznam použité literatury	43
Seznam tabulek	44
Seznam zkratk	45

ÚVOD

Téma mé bakalářské práce je zaměřeno na problematiku daně z přidané hodnoty, a vliv této daně na Město Vysoké Mýto. Důvodem, proč jsem se rozhodla tuto práci psát, byl především můj zájem o zjištění kladných i záporných vlivů na město v souvislosti s touto daní.

Cílem bakalářské práce je představit postavení obce v pozici plátce daně z přidané hodnoty a popsat jednotlivé činnosti a oblasti, které obec provádí z pohledu zákona o dani z přidané hodnoty. Získané teoretické poznatky aplikuji na praktický příklad výpočtu DPH u Města Vysokého Mýta.

Teoretická část je rozdělena do dvou hlavních kapitol. První kapitola definuje základní pojmy týkající se daňové problematiky. Hlavním úkolem této kapitoly bude poskytnout čtenářům základní informace o současných platných právních normách, týkající se zákona Daně z přidané hodnoty. Díky častým novelám zákonů je důležitá průběžná aktualizace poznatků.

Ve druhé kapitole se hlouběji zabývám daní z přidané hodnoty u Města Vysokého Mýta. Představím Město Vysoké Mýto, jeho působnost a hlavní poslání. Úkolem je poskytnutí základních informací o dané problematice a dopadu vývoje legislativy na chod města.

Praktická část je rozčleněna také do dvou kapitol. Ve třetí kapitole se zaměřuji na hospodářskou činnost, kterou pro Město vysoké Mýto spravuje Městský bytový podnik. Zde popisuji vztah mezi těmito dvěma subjekty.

Ve čtvrté a zároveň poslední kapitole, jak v praktické části, tak i v celé bakalářské práci, se zabývám vlivem příjmů a výdajů v závislosti na DPH Města Vysokého Mýta.

1 Daň z přidané hodnoty a související pojmy

Daň z přidané hodnoty (dále jen DPH) patří mezi daně nepřímé. Upravuje je zákon č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Novela zákona o dani z přidané hodnoty s účinností od 1.1.2009 oproti předchozí právní úpravě sjednocuje postup při sledování obratu všem osobám povinným k dani, tj. i subjektům, které vykonávají působnost v oblasti veřejné správy a které měly do 31.12.2008 specifické postavení tzv. veřejnoprávních subjektů.

1.1 Obec

Pojmem obec se v českém právu rozumí teritoriálně ohraničené samosprávné územní celky, které disponují právní subjektivitou a vlastním majetkem. Obce jsou přímo ústavou a zákonem oprávněny vykonávat veřejnou správu na svém území ve vlastní působnosti. K výkonu veřejné správy ve vlastní působnosti obce patří záležitosti, které jsou přímo ústavou a zákonem oprávněny vykonávat veřejnou správu na svém území ve vlastní působnosti.

1.2 Předmět daně

Pro různé aktivity realizované osobami povinnými k dani v rámci jejich ekonomické činnosti či mimo tuto činnost se pro účely DPH používá obecný pojem „plnění“. Veškerá plnění, která souvisí s nejrůznějšími činnostmi ÚSC, je možné pro účely DPH rozdělit na dvě základní kategorie:

- plnění, která jsou předmětem DPH,
- plnění, která nejsou předmětem DPH¹.

Předmětem daně je dodání zboží nebo převod nemovitosti, poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku². Plnění, která jsou předmětem daně, jsou zdanitelnými plněními, pokud nejsou osvobozeny od daně³.

¹ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.98

² Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, §2 odst.1a

³ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, §2 odst.2b

1.3 Osoba povinná k dani

Dle § 5 odstavce 1 zákona o dani z přidané hodnoty (dále jen ZDPH) je osoba povinná k dani fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud tento zákon nestanoví jinak. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, tj. tzv. neziskový subjekt, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti. Do této kategorie neziskových subjektů patří nepochybně i Územně správní celek (dále ÚSC) a Příspěvkové organizace (dále PO)⁴. Stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu se při výkonu působností v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani, a to i v případě, kdy za výkon těchto působností vybírají úplatu. Pokud však uskutečňováním některých z těchto výkonů došlo podle rozhodnutí příslušného orgánu k výraznému narušení hospodářské soutěže, považuje se, pokud jde o tento výkon, za osobu povinnou k dani, a to ode dne nabytí právní moci vydaného rozhodnutí. Osoba podle věty první se však vždy považuje za osobu povinnou k dani, pokud uskutečňuje činnosti uvedené v příloze číslo 3⁵.

Seznam plnění, při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osoby povinné k dani, jsou vymezeny v příloze 3 zákona č. 235/2004 Sb. Jedná se zejména o tato plnění:

- dodání vody, plynu, tepla, chladu a elektřiny,
- dodání nového zboží vyrobeného nebo nakoupeného za účelem dodání v nezměněném stavu,
- služby telekomunikační,
- doprava pozemní a potrubní nákladní, doprava pozemní osobní,
- doprava vodní osobní a nákladní,
- doprava letecká pravidelná a nepravidelná osobní a nákladní doprava,
- skladování, přístavní a letištní služby v kódu,
- služby cestovních kanceláří a agentur, průvodcovské služby,
- reklamní služby,

⁴ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.21

⁵ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, §5 odst.3

- služby pořádání výstav, veletrhů a kongresů,
- služby prodejen pro zaměstnance, kantýn, závodních a podobných jídelen⁶.

Územně samosprávné celky nejsou osobou povinnou k dani, pokud vykonávají pouze působnost v oblasti veřejné správy, kdy vystupují jako správní orgány, a to i v případě, kdy za takovou činnost vybírají úplatu ve formě místních, správních nebo jiných poplatků stanovených zvláštním právním předpisem. Jedná se o výkon veřejné správy v oblasti veřejné správy, kterou obec vykonává v rámci samostatné nebo přenesené působnosti.

1.4 Ekonomická činnost

Ekonomickou činností se pro účely tohoto zákona rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, soustavné činnosti vykonávané podle právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, vychovatelské nebo učitelů, činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů s účetních znalců. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně.

Z tohoto vyplývá, že ÚSC a PO se dotýká zejména oblast dodání zboží a poskytování služeb a dále i oblast využití majetku, a to zejména oblast poskytování nájmu⁷.

1.5 Obrat

Obratem se pro účely tohoto zákona rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitostí a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za:

- zdanitelná plnění,
- plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo
- plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 a 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

⁶ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, str. 74

⁷ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str. 22

Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje hmotného majetku a odpisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem, o kterých osoba povinná k dani účtuje nebo o kterých vede evidenci⁸.

Úplatou se rozumí zaplacení v penězích nebo platebními prostředky nahrazujícími peníze nebo poskytnutí nepeněžitého plnění.

Pro účely stanovení správného zdaňovacího období se obrat ve smyslu § 6 odstavce 2 ZDPH sleduje za kalendářní rok. Obrat pro účely registrace k DPH se sleduje vždy za nejvýše bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců⁹.

Pro územně samosprávné celky nové ustanovení zákona znamená, že pokud ÚSC má v příjmech (úplatách) z ekonomických činností a z nájemného alespoň 1 mil. Kč za 12 měsíců po sobě jdoucích, stává se plátcem DPH. Nově se tedy započítává do obratu i nájem pozemků, bytů, staveb a nebytových prostor.

1.6 Plnění osvobozená od daně

Do kategorie plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně, která se do obratu pro účely registrace zahrnují, pokud nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně, patří:

- finanční činnosti, zejména se nejčastěji jedná o poskytování úvěrů a půjček, úplatné postoupení nakoupených pohledávek a zprostředkování těchto činností,
- pojišťovací činnosti,
- převod a nájem staveb, bytů a nebytových prostor, pozemků a nájem dalších zařízení.

1.7 Daňové doklady

Daňové doklady patří z pohledu DPH mezi nejdůležitější dokumenty. Daňový doklad je nutný nejen pro účely prokázání nároku na odpočet daně na vstupu, ale je důležitý pro plátce, který konkrétní plnění uskutečnil. Údaje, uvedené na daňových dokladech za přijatá i uskutečněná plnění, se uvádí v daňové evidenci pro účely DPH, která slouží jako podklad pro sestavení daňového přiznání za příslušné zdaňovací období¹⁰.

⁸ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, §6 odst.2

⁹ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.26

¹⁰ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.169

Za správnost vypočtené výše daně pro účely odpočtu daně ze zjednodušeného daňového dokladu (stvrženka o platbě v hotovosti do 10 000,-Kč) odpovídá plátce, pro něhož se zdanitelné plnění uskutečňuje.

Daňovými doklady jsou zejména běžný daňový doklad (faktura), zjednodušený daňový doklad (paragon, stvrženka), splátkový kalendář, daňový dobropis nebo daňový vrubopis, a další.

1.7.1 Povinnost vystavení daňového dokladu

Plátce je povinen vystavit daňový doklad do 15 dnů ode dne

- a) uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet na pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání, nebo
- b) přijetí úplaty, pokud plátce ke dni přijetí úplaty daň na výstupu nepřizná, protože není povinen tak učinit podle §21 odst. 2, nesmí vystavit daňový doklad při přijetí úplaty.

Údaje o dani a základu daně se na daňovém dokladu uvádějí v české měně¹¹.

Druhy daňových dokladů:

- zjednodušený daňový doklad,
- běžný daňový doklad,
- souhrnný daňový doklad,
- splátkový kalendář,
- platební kalendář.

1.7.2 Zjednodušený daňový doklad

- vystavuje se ihned při uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí platby.
- použije za zdanitelná plnění v ceně nejvýše do 10 000 Kč včetně DPH s výjimkou prodeje zboží podléhajícího spotřební dani z lihu a tabákových výrobků¹².

1.7.3 Běžný daňový doklad

- vystavuje se do 15 dnů od DUZP,
- nejpoužívanější typ daňového dokladu,

¹¹ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, §26,odst.1

¹² MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.175

- používá se na plnění uskutečněné v jednom dni¹³.

1.7.4 Souhrnný daňový doklad

- vystavuje do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první zdanitelné plnění nebo byla přijata první platba,
- použije se pro případy, kdy plátce v jednom kalendářním měsíci uskuteční více zdanitelných plnění nebo přijme platbu, kterou je povinen zdanit¹⁴.

1.7.5 Splátkový kalendář

- lhůta pro vystavení tohoto typu dokladu není zákonem speciálně stanovena,
- použije se v případě zákonem vymezených nájemních smluv, pokud jsou na základě těchto smluv sjednána tzv. dílčí plnění¹⁵.

1.7.6 Platební kalendář

- lhůta pro vystavení tohoto typu dokladu není zákonem speciálně stanovena,
- použije se pro rozpis plateb, které mají být placeny před uskutečněním zdanitelného plnění¹⁶.

1.7.7 Vystavení daňového dobropisu a vrubopisu

Vystavuje se v případě, že dojde k opravě základu daně při:

- zrušení nebo vrácení celého nebo části zdanitelného plnění z důvodu špatné kvality nebo kvantity,
- při snížení základu daně na základě sjednaných podmínek u plnění, ke kterému dojde po DUZP (dodatečná sleva),
- u opravy základu daně a výše daně se uplatní vždy sazba daně platná ke dni uskutečnění původního zdanitelného plnění,
- oprava základu daně a výše daně je samostatným zdanitelným plněním, které se považuje za uskutečněné ve zdaňovacím období, ve kterém byl daňový dobropis doručen plátcí, pro kterého se plnění uskutečnilo, v případě, že dochází ke

¹³ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.175

¹⁴ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.175

¹⁵ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.175

¹⁶ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.176

snížení základu daně a výše daně. V případě, že dochází ke zvýšení základu daně a výše daně za DUZP se považuje den, kdy byla oprava provedena.

Daňový dobropis

– vystavuje se v případě, že snižujeme daňový základ. Vystavuje se vždy k původnímu daňovému dokladu, jehož číslo musí být na dobropisu uvedeno.

Daňový vrubopis

– vystavuje se v případě, že zvyšujeme daňový základ. Vystavuje se vždy k původnímu daňovému dokladu, jehož číslo musí být na vrubopisu uvedeno¹⁷.

1.7.8 Lhůta a forma uchovávání daňových dokladů

Uchovávání daňových dokladů představuje pro plátce další povinnost stanovenou zákonem o DPH. Plátcům daně jdou povinni uschovávat všechny daňové doklady rozhodné pro stanovení daně nejméně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně. Daňové doklady uchovává ÚSC na jím zvoleném místě¹⁸.

1.8 Poskytnutí služby

Poskytnutím služby se pro účely tohoto zákona rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitosti. Poskytnutím služby se rozumí také:

- poskytnutí práva využití věci nebo práva anebo jiné majetkové využitelné hodnoty
- vznik a zánik věcného břemene¹⁹.

1.9 Sazba daně

Plnění, která jsou předmětem daně, rozlišujeme na plnění zdanitelná a plnění osvobozená od daně. Pouze u zdanitelných plnění je v tuzemsku uplatňována DPH na výstupu, a to buď snížená, nebo základní sazba daně. Základní sazba daně je ve výši 19% a snížená sazba ve výši 9%. Sazby daně jsou upraveny v §47 ZDPH ve vazbě na přílohy č. 1 a 2, které jsou nedílnou součástí zákona o DPH²⁰.

¹⁷ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, §43, odst.2, odst.3

¹⁸ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.177

¹⁹ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, §14, odst.1b,c

²⁰ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.158

1.10 Daňové přiznání

Mezi základní povinnosti plátce daně patří podávat v zákonem stanovené lhůtě daňové přiznání a v zákonem stanovené lhůtě zaplatit vlastní daňovou povinnost. Frekvence podávání daňového přiznání k DPH je závislá na zdaňovacím období plátce²¹.

Pro účely splnění povinnosti podat v zákonem stanovené lhůtě daňové přiznání k DPH použije plátce tiskopis přiznání MFin 54 01 – vzor č. 15. Jedná se o univerzální tiskopis, který slouží pro podání tří typů daňového přiznání:

- řádné daňové přiznání – podává plátce do 25 dnů po skončení zdaňovacího období,
- opravné daňové přiznání, které podává plátce nejpozději ve lhůtě do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Toto daňové přiznání podává plátce v případě, že po podání řádného daňového přiznání zjistí, že v tomto přiznání uvedl chybné údaje a přitom dosud neuplynula zákonná lhůta pro podání řádného daňového přiznání,
- dodatečné daňové přiznání – toto daňové přiznání podává plátce v případě, že po podání řádného nebo opravného přiznání za příslušné zdaňovací období zjistí, že v tomto daňovém přiznání uvedl chybné údaje²².

Pokud termín podání připadne na sobotu, neděli nebo státem uznaný svátek, posouvá se na nejbližší následující pracovní den.

1.11 Zdaňovací období

Zdaňovací období se odvíjí od obratu plátce za předcházející kalendářní rok takto:

- přesahuje – li obrat 10 000 000 Kč, zdaňovacím období je měsíční,
- nepřesahuje – li obrat 2 000 000 Kč, zdaňovací období je čtvrtletní,
- je – li obrat v limitu mezi od 2 000 000 Kč do 10 000 000 Kč, má plátce možnost volby.

V případě registrace z důvodu překročení zákonného limitu se rovněž vychází z obratu za předchozí kalendářní rok²³.

²¹ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.247

²² MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.248

²³ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.249

1.12 Datum uskutečnění plnění

Datum uskutečnění plnění je spojeno buď s povinností přiznat daň, pokud se jedná o plnění zdanitelné nebo s povinností přiznat uskutečněné plnění, v případě, že se jedná o plnění osvobozené od daně. Den uskutečnění zdanitelného plnění je spojen s povinností uplatnit daň na výstupu s výjimkou případu, kdy byla povinnost přiznat daň v plné výši splněna již v souvislosti s přijetím platby před uskutečněním zdanitelného plnění. Další povinnost, spojená s dnem uskutečnění zdanitelného plnění, je povinnost vystavit daňový doklad²⁴.

1.13 Místo plnění

Správné určení místa plnění je důležité pro plátce, který uskutečňuje plnění (dodavatel), aby byl schopen vyhodnotit, zda se jedná o plnění, které je předmětem daně. Plnění zdanitelná, tj. plnění uskutečněná v tuzemsku, jsou spojena se vznikem povinnosti přiznat daň ve výši platné sazby daně. Správné vyhodnocení místa plnění je důležité i pro plátce, který plnění přijímá (odběratel), protože pouze přijaté plnění s místem plnění v tuzemsku je spojeno se vznikem nároku na odpočet daně. ÚSC uskutečňují plnění s místem mimo tuzemsko výjimečně. Většinou uskutečňovaných plnění realizují tyto subjekty s místem plnění v tuzemsku²⁵.

1.14 Základ daně

S problematikou základu daně se ÚSC musí zabývat nejen při výpočtu DPH na výstupu a při uplatnění nároku na odpočet daně, ale i při uvádění příslušných údajů v daňové evidenci pro účely DPH a v návaznosti na to i při sestavení daňového přiznání. Základem daně je pro DPH vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění s výjimkou příslušné daně z přidané hodnoty. Základem daně je vždy úplata, snížená o daň²⁶.

Volba postupu při výpočtu DPH je závislá na tom, jakým způsobem je sjednána cena za zdanitelné plnění. Pokud částka, ze které má být daň vypočtena, daň již obsahuje, postupuje se při výpočtu daně tzv. metodou „shora“. Druhý případ sjednání ceny je

²⁴ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.155

²⁵ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.142

²⁶ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.164

uvedena cena + DPH, v tomto případě se postupuje při výpočtu daně tzv. metodou „zdola“.

1.14.1 Výpočet daně metodou „shora“

Při použití výpočtu tzv. metodou „ shora“ je možné postup při výpočtu daně znázornit následovně:

Daň na výstupu = úplata x koeficient (0,0826 nebo 0,1597).

Úplatu je nutné chápat jako částku, která obsahuje daň, pokud se jedná o úplatu za zdanitelná plnění, která podléhá snížené nebo základní sazbě daně. Hodnota koeficientu se vypočte v případě, že se jedná o plnění podléhající snížené (9%) sazbě daně takto:

$$k = \frac{9}{109}$$

po zaokrouhlení na čtyři desetinná místa činí hodnota koeficientu pro výpočet DPH u plnění, které podléhá snížené sazbě daně 0,0826.

Hodnota koeficientu se vypočte v případě, že se jedná o plnění podléhající základní (19%) sazbě daně takto:

$$k = \frac{19}{109}$$

po zaokrouhlení na čtyři desetinná místa činí hodnota koeficientu pro výpočet DPH u plnění, která podléhá základní sazbě daně 0,1597²⁷.

1.14.2 Výpočet daně metodou „zdola“

Druhý způsob výpočtu daně je tzv. metoda „zdola“. Kdy ke stanovenému základu daně, který neobsahuje daň, se daň matematicky dopočítá.

Při použití výpočtu tzv. metodou „zdola“ je možné postup při výpočtu daně znázornit následovně:

Daň na výstupu = základ daně x koeficient (0,09 nebo 0,19)²⁸.

²⁷ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.166

²⁸ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.166

2 Město Vysoké Mýto

Město Vysoké Mýto se nachází v Pardubickém kraji. K 1.1.2010 má 12 669 obyvatel. Městský úřad tvoří starosta, místostarosta, tajemnice městského úřadu a zaměstnanci města zařazení do městského úřadu. V čele městského úřadu je starosta.

Městský úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo města nebo rada města a pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti.

Vykonává přenesenou působnost podle §61 odst. 1 písm. a) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění, s výjimkou věcí, které patří do působnosti jiného orgánu obce.

Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů, tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce. Obec je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek. Obec vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících.

Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů, při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem. Město je samostatně spravováno zastupitelstvem města, dalšími orgány města jsou rada města, starosta, městský úřad a zvláštní orgány města. Obec spravuje své záležitosti samostatně (dále jen "samostatná působnost"). Státní orgány a orgány krajů mohou do samostatné působnosti zasahovat, jen vyžadují-li to ochrana zákona, a jen způsobem, který zákon stanoví. Rozsah samostatné působnosti může být omezen jen zákonem. Státní správu, jejíž výkon byl zákonem svěřen orgánu obce, vykonává tento orgán. Obce zajišťují výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu jako svou přenesenou působnost. Pokud zvláštní zákon upravuje působnost obcí a nestanoví, že jde o přenesenou působnost obce, platí, že jde vždy o samostatnou působnost.

2.1 Organizační složky města

Mezi organizační složky města patří Městská galerie a Městská knihovna.

Město Vysoké Mýto má tyto příspěvkové organizace:

- Technické služby Vysoké Mýto,
- Mateřská škola Lidická, Vysoké Mýto,
- Mateřská škola Kamarádi, Vysoké Mýto,
- Mateřská škola Pod smrkem, Vysoké Mýto,
- Mateřská škola Slunečná, Vysoké Mýto,
- Základní škola Javornického, Vysoké Mýto,

- Základní škola Jiráskova, Vysoké Mýto,
- Základní škola Knířov.

Organizace s účastí města jsou tyto:

- **Městský klub Vysoké Mýto s.r.o.**

Obchodní podíl Města Vysokého Mýta ve společnosti je 100%.

Předmět podnikání:

- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti,
- provozování kulturních a kulturně-vzdělávacích zařízení,
- pořádání kulturních produkcí, zábav a provozování zařízení sloužících zábavě.

- **Vodovody a kanalizace Vysoké Mýto, s.r.o.**

Obchodní podíl Města Vysokého Mýta ve společnosti je 85,64%.

Předmět podnikání:

- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej,
- zemní práce,
- silniční motorová doprava nákladní,
- provádění staveb, jejich změn a odstraňování,
- provozování vodovodů a kanalizací,
- výroba hnojiv,
- nakládání s odpady (vyjma nebezpečných),
- výroba elektřiny.

- **Městské lesy Vysoké Mýto, spol. s.r.o.**

Obchodní podíl Města Vysokého Mýta ve společnosti je 100%.

Předmět podnikání:

- lesnictví, těžba dřeva a poskytování služeb v myslivosti -pěstební činnost v lesích a nakládání se semeny a sazenicemi lesních dřevin, lesní doprava, činnost odborného lesního hospodáře a jiná odborná činnost související se správou lesů.

- **Sportcentrum Vysoké Mýto, spol. s.r.o.**

Obchodní podíl Města Vysokého Mýta ve společnosti je 100%.

Předmět podnikání:

- ubytovací služby,

- provozování tělovýchovných zařízení a zařízení sloužících k regeneraci a rekondici.
- **EKOLA České Libchavy, s.r.o.**
Obchodní podíl Města Vysokého Mýta ve společnosti je 4,4%
Předmět podnikání:
 - podnikání v oblasti nakládání s odpady,
 - podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady.

2.2 Město Vysoké Mýto a DPH

V důsledku změny výpočtu obrátu pro účely daně z přidané hodnoty má mnoho obcí od roku 2009 povinnost nově se registrovat k DPH, a to buď s účinností od 1.1.2009, nebo kdykoliv, kdy dovrší zákonně stanovenou hranici. Město Vysoké Mýto je plátcem daně z přidané hodnoty od 1.1.2009. Vznikla tak nejen nová administrativní zátěž, ale i možnost požadovat DPH na vstupu. Některé procesy bylo nutno nastavit tak, aby se správně odvádělo DPH z příjmů a zároveň, aby došlo k nárokování DPH z výdajů v nejvyšší povolené míře. Bylo nutností proškolit zainteresované osoby ze zákona č.235/2004 Sb., (náležitosti daňových dokladů, rozdělení činností, další podstatné pojmy a povinnosti plátce ze zákona, termíny předávání dokladů a atd.). Režim plátce DPH bylo nutno projednat i se správcí sítě a dodavatelem softwaru. Jelikož tento problém se týkal mnoha dalších obcí, Firma Asseco Solutions, a.s. – dodavatel softwaru byl již na vše připraven, a přechod byl plynulý.

2.3 Rekapitulace povinností s registrací DPH

S registrací k plátcovství DPH je také spojena povinnost informovat dodavatele obce o registraci obce Vysokého Mýta k DPH a přidělení DIČ.

Daň z přidané hodnoty se týká pouze ekonomických činností, rozhodně se tedy nebude týkat příjmů z aktivit vykonávaných ze zákona, úkonů veřejnoprávních a činností osvobozených dle zákona o dani z přidané hodnoty (tj. například místních poplatků stanovených obecně závaznými vyhláškami, ukládaných pokut a sankčních plateb, nákladů řízení, odvodů příspěvkových organizací, půjček, dotací, grantů, darů, pojistných náhrad, prodejů nemovitostí, jejichž kolaudace proběhla před více než 3 lety, nájmu bytů a nebytových prostor, správních poplatků).

2.4 Daň z přidané hodnoty a rozpočet

Zákon č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech upravuje tvorbu, postavení, obsah a funkce rozpočtů územních samosprávných celků, stanoví pravidla hospodaření s finančními prostředky územních samosprávných celků.

Příjmy rozpočtu obce tvoří:

- příjmy z vlastního majetku a majetkových práv,
- příjmy z výsledků vlastní hospodářské činnosti,
- příjmy z výsledků vlastní hospodářské činnosti,
- příjmy z vlastní správní činnosti včetně příjmů z výkonů státní správy, k nimž je obec pověřena podle zvláštních zákonů, zejména ze správních poplatků z této činnosti, příjmy z vybraných pokut a odvodů uložených v pravomoci obce podle tohoto zákona nebo zvláštních zákonů,
- výnosy z místních poplatků podle zvláštního zákona č. 565/1990 Sb. o místních poplatcích,
- výnosy daní nebo podíly na nich podle zvláštního zákona,
- dotace ze státního rozpočtu a ze státních fondů, z kraje
- prostředky získané správní činností ostatních orgánů státní správy, např. z jimi ukládaných pokut a jiných peněžních odvodů a sankcí, jestliže jsou podle zvláštních zákonů příjmem obce,
- přijaté peněžité dary a příspěvky,
- jiné příjmy, které podle zvláštních zákonů patří do příjmů obce²⁹.

Výdaje rozpočtu obce tvoří:

- závazky vyplývající pro obec z plnění povinností uložených jí zákony,
- výdaje na vlastní činnost obce v její samostatné působnosti, zejména výdaje spojené s péčí o vlastní majetek a jeho rozvoj,
- výdaje spojené s výkonem státní správy, ke které je obec pověřena zákonem,
- závazky vyplývající pro obec z uzavřených smluvních vztahů v jejím hospodaření a ze smluvních vztahů vlastních organizací, jestliže k nim přistoupila,

²⁹ Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů §7, odst. 1

- závazky přijaté v rámci spolupráce s jinými obcemi nebo s dalšími subjekty, včetně příspěvků na společnou činnost,
- úhrada úroků z přijatých půjček a úvěrů,
- výdaje na emise vlastních dluhopisů a na úhradu výnosů z nich náležejících jejich vlastníkům,
- výdaje na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné činnosti a na podporu soukromého podnikání prospěšného pro obec,
- jiné výdaje uskutečněné v rámci působnosti obce, včetně darů a příspěvků na sociální nebo jiné humanitární účely³⁰.

Rozpočet se zpracovává v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

2.4.1 Rozpočtová skladba

Z rozpočtové skladby ÚSC vyplývá, že pro sledování obratu nemají opodstatnění příjmy podle rozpočtové skladby třídy 1 – Daňové příjmy a třídy 4 – Přijaté transfery. Tyto příjmy nejsou předmětem daně, protože se nejedná o úplatu za ekonomickou činnost ÚSC. Jde o finanční zdroje, se kterými se ÚSC v rámci výkonu veřejné správy nakládá v rámci rozpočtu.

Ve třídě 2 – Nedaňové příjmy a ve třídě 3 – Kapitálové příjmy však ÚSC má příjmy, které nejsou předmětem daně, ale i příjmy z ekonomické činnosti. Tyto příjmy nejsou jednoznačně identifikovatelné podle druhového a odvětvového třídění, je proto vždy nutno zkoumat jednotlivé předpisy těchto příjmů.

2.5 Předmět daně ÚSC

Předmětem daně z přidané hodnoty mohou být pouze plnění, která mají charakter dodání zboží, převodu nemovitostí a poskytování služeb. Pokud ÚSC – plátce daně, uskuteční obchodní transakce, která má charakter dodání služeb, převodu nemovitostí nebo poskytování služeb, ještě nemusí znamenat, že se jedná o plnění, která jsou předmětem DPH. Aby se skutečně jednalo o plnění, které je předmětem daně podle ZDPH, musí být kromě toho, že se jedná o dodání zboží, převod nemovitosti nebo

³⁰ Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, §9, odst.1

poskytnutí služby, splněny i všechny podmínky stanovené v § 2 odst. 1 ZDPH³¹. Z tohoto vyplývá následující: předmětem daně je dodání zboží nebo převod nemovitosti a poskytnutí služby za úplatu povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku, dále pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání³².

Plnění, která jsou předmětem DPH, se podle kritéria, zda je plátce poskytovatelem nebo příjemcem, nebo příjemcem takového plnění, dále dělí na dvě základní skupiny:

- uskutečněná plnění (jedná se o plnění, která plátce uskutečňuje ve prospěch jiné osoby),
- přijatá plnění (jedná se o plnění, která plátcí poskytuje jiná osoba).

2.6 Rozdělení příjmů

Pro obce je důležité rozdělovat své příjmy z hlediska DPH na tři základní skupiny:

- na příjmy z činností při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy (neekonomické činnosti),
- příjmy za uskutečněná plnění podléhající DPH na výstupu,
- příjmy osvobozené od DPH bez nároku na její odpočet.

2.6.1 Příjmy z oblasti veřejné správy

Do první skupiny – příjmy z činností při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy můžeme například zahrnout tyto příjmy.

Příjmy, které nejsou předmětem DPH

- daňové příjmy,
- přijaté dotace a transfery,
- přijaté finanční dary,
- finanční vypořádání,
- přijaté posmutné náhrady,
- úroky z běžných účtů,

³¹ MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-, str.98

³² Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, §2, odst. 1b,c

- kauce a jistiny,
- parkovné na vymezené místní komunikaci obce,
- místní poplatky ze psů, za odvoz komunálního odpadu na základě vyhlášky,
- správní poplatky,
- sankční platby.

2.6.2 Příjmy podléhající DPH na výstupu

Do druhé skupiny - příjmy za uskutečněná plnění podléhající DPH na výstupu patří tato zdanitelná plnění.

Zdanitelná plnění se sazbou 19%:

- kopírování dokladů a listin - poskytnutí služby,
- prodej zboží v IC - prodej zboží v IC,
- pronájem pozemků a movitých věcí - poskytnutí služby,
- zprostředkovatelské služby - poskytnutí služby,
- provizní prodeje - poskytnutí služby,
- prodej publikací - prodej zboží,
- poskytování reklamních služeb při kulturní akcích a projektech - poskytnutí služby,
- věcná břemena - poskytnutí služby,

Zdanitelná plnění se sníženou sazbou 9%:

prodej knih, brožur, novin a časopisů, kde reklama nepřesáhne 50% plochy

2.6.3 Příjmy osvobozené od DPH bez nároku na její odpočet

Do třetí skupiny - příjmy osvobozené od DPH bez nároku na její odpočet spadá například:

- pronájem obecních bytů soukromým osobám – neplátcům,
- pronájem pozemků – neplátcům,
- sociální služby podle zvláštního právního předpisu,
- poplatky od čtenářů v městské knihovně,
- vstupné v městské galerii.

2.7 Rozdělení výdajů

Na straně výdajové je situace ještě složitější. Obce musí rozdělovat své výdaje do několika skupin, které však budou odlišné od skupin, které jsou popsány v předchozím odstavci. První rozdělení je na činnosti při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy (skupina 1) a na ekonomické činnosti (skupina 2). Obec nemá nárok na plný ani částečný odpočet DPH u výdajů, které jsou zařazeny do skupiny 1.

Výdaj může často spadat do obou těchto skupin. Za předpokladu, že obec rozdělila příjmy z ekonomické činnosti a činnosti při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy v poměru 60:40, každý výdaj užívaný pro obě činnosti je potřeba rozčlenit stejným poměrem do výše uvedených dvou skupin.

2.7.1 Výdaje z ekonomické činnosti

Skupinu výdajů z ekonomické činnosti je v druhém kroku nutné rozdělit na tři podskupiny:

- podskupina 2A - výdaje přímo přiřaditelné k zdanitelným plněním,
- podskupina 2B - výdaje neboli vstupy, vztahující se k osvobozeným plněním bez nároku na odpočet DPH,
- podskupina 2C - výdaje, které budou použity jak pro uskutečňování zdanitelných, tak osvobozených plnění bez nároku na odpočet DPH. Bude to tzv. sběrný koš výdajů, které nelze přiřadit ani k podskupině 2A, ani k podskupině 2B.

2.7.2 Výdaje ostatní

Pokud obec bude mít nějaké příjmy spadající do třetí skupiny příjmů, bude muset krátit nárok na odpočet u třetí podskupiny výdajů, tj. podskupiny 2C, tzv. koeficientem. Koeficient se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je součet příjmů druhé skupiny příjmů a ve jmenovateli je součet příjmů druhé a třetí skupiny příjmů. První skupina příjmů do výpočtu koeficientu podle dnešního výkladu ministerstva financí vůbec nespadá.

2.8 Změna režimu z neplátce na plátce

Pokud je obec plátcem daně z přidané hodnoty a je povinna podávat priznání k DPH, má nárok na vrácení DPH při změně režimu z neplátce na plátce, který může uplatnit ve svém prvním daňovém priznání. Jde o daň z přidané hodnoty u zboží, které je k datu

registrace uvedeno v obchodním majetku obce a bylo pořízeno během posledních dvanácti měsíců před datem registrace.

2.8.1 Uplatnění změny režimu

Město Vysoké Mýto této možnosti využilo a uplatnilo si DPH na vstupu v 1. čtvrtletí 2009. Jednalo se o investiční akci:

Průhony III. – 2. etapa, infrastruktura

Zde se zahrnuli faktury, které se týkaly zhotovení vodovodu, plynovodu a splaškové kanalizace, včetně přípojek. Celková částka na těchto fakturách byla vyčíslena na 2 199 490,00 Kč. Faktury byly z období od 1.1.2008 – 31.12.2008. Je to období dvanácti měsíců před registrací, podmínka tedy splněna. Na této akci došlo k odečtu daně z přidané hodnoty za 1. čtvrtletí roku 2009 v celkové výši 334 322,62 Kč.

2.9 Cena zdanitelných plnění

Způsob sjednání ceny za zdanitelné plnění je závislý pouze na dohodě obou smluvních stran, zde nevyplývá ze zákona o DPH pro plátce daně žádné omezení. Lze sjednávat cenu za zdanitelné plnění v úrovni bez DPH, s dovětkem, že k takto smluvně dohodnuté ceně bude připočtena DPH ve výši sazby daně platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Druhý případ je, že je uvedena konečná částka, s dovětkem, cena včetně DPH.

Cena zdanitelných plnění v podmínkách Města Vysokého Mýta se sjednává:

- včetně daně v případě prodeje v informačním centru, to znamená, že stávající ceníky jsou platné, tak jak jsou schválené a již daň obsahují a nedojde k růstu cen – metoda výpočtu shora. Město tento krok zvolilo, aby nedošlo k nárůstu cen.
- v případě sjednávání nových smluvních vztahů, spadajících do režimu DPH bude sjednaná cena povýšena o DPH, výpočet daně se provádí metodou zdola.

2.10 Směrnice

Organizační směrnice k zajištění naplnění zákona o DPH v účetní jednotce je velice důležitý dokument, který musel být vytvořen a schválen do data registrace DPH, v případě Města Vysokého Mýta, se jednalo do 31.12.2008.

2.10.1 Obsah směrnice

Směrnice obsahuje:

- rozdělení všech činností ÚSC z pohledu DPH,
- zajištění evidence obratu,
- zajištění splnění zákona ohledně data registrace,
- povinnost prověření daňové optimalizace u plánovaných investic,
- harmonogram prací:
 - zajištění účetního softwaru,
 - rozhodnutí o vedení hospodářské činnosti,
 - personální zajištění (změny náplně práce, povinnost vzájemné informovanosti),
 - zajištění odborné pomoci (daňový poradce),
 - zjištění nároku na odpočet při změně režimu,
 - prověření nájemních vztahů, smluv, výpůjček a daňově je optimalizovat,
 - prověření smluvních podmínek projektů EU a dotačních titulů ostatních,
 - vyškolení odpovědných pracovníků o DUZP a datu uskutečnění platby, o náležitostech daňových dokladů na vstupu i na výstupu, opravných vrubopisů, dobropisů, splátkových kalendářů atd.,
 - vyškolení odpovědných pracovníků o způsobu zjištění základu daně a sazby daně,
 - rozhodnutí o krácení nároku na odpočet (stanovit zálohový koeficient a poměr), určit vstupy, které se budou krátit.
- zajistit vnitřní kontrolní systém,
- systém, kdo má v pracovní náplni vystavování daňových dokladů - Daňový doklad vystavují pracovníce finančního odboru – pokladna, dále pracovníce IC, městské knihovny, městské galerie, odboru sociálních služeb a Městského bytového podniku. V případě, že se jedná o fakturu, vystavuje jí pracovníce finančního odboru na základě dodaných podkladů. Za správnost údajů uvedených v podkladu pro vystavení daňového dokladu odpovídá příkazce operace.

2.11 Speciální režim

Územně správní celky se mohou dostat do speciálního režimu uplatnění poměrné části odpočtu v případech, kdy uskutečňují i činnost, která z pohledu zákona o DPH nepatří pouze do kategorie ekonomické činnosti, ale je vykonávána i činnost veřejné správy. Uplatnění odpočtu u přijatých zdanitelných plnění, které plátce použije jak ke své

ekonomické činnosti, tak i pro účely, které s ní nesouvisí, je pak možné pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost.

Je zde možno použít metodu „poměrového koeficientu“, která je založena na výpočtu podílu uskutečněných ekonomických činností z celkového objemu výkonu, který zahrnuje i činnosti neekonomické (výkon veřejné správy).

Stanovení výpočtu „poměrového koeficientu“ pro účely výpočtu poměrné části odpočtu může vypadat takto:

$$\text{Poměrový koeficient} = \frac{\text{veškeré příjmy a výnosy za uskutečněná plnění}}{\text{veškeré příjmy a výnosy za uskutečněná plnění} + \text{příjmy z výkonu veřejné správy ÚSC}}$$

Tabulka 1 - Výpočet poměrového koeficientu z příjmů na rok 2009

	mimo DPH (Kč)	osvobozené DPH (Kč)	zdaňované DPH (Kč)
Daňové příjmy	110 000 000		
Správní poplatky	11 000 000		
Ostatní daně a poplatky	15 000 000		
Školství	2 300 000	1 700 000	
Kultura		400 000	700 000
Zdravotnictví		1 400 000	
Rozvoj a bydlení	3 000 000	15 000 000	2 000 000
Životní prostředí	800 000		
Policie	400 000		
Správa úřadu	3 000 000	500 000	100 000
Dojíždějící žáci	1 000 000		
Dotiční tituly	115 000 000		
Byty - Městský bytový podnik		16 000 000	14 000 000
celkem	261 500 000	35 000 000	16 800 000
Neekonomická činnost	261 500 000		
Ekonomická	51 800 000		
Poměrový koeficient	16,5 %		

Zdroj: vlastní zpracování

sloupec č. 1 - popisuje rozdělení příjmu dle typu

sloupec č. 2 - příjmy z výkonu veřejné správy a provozní dotace

sloupec č. 3 - příjmy a výnosy za uskutečněná plnění (osvobozené od DPH)

sloupec č. 4 – příjmy a výnosy za uskutečněná plnění (zdaňované DPH)

V tabulce č. 1 je rozpis příjmů za předcházející rok, před vznikem registrace k plátcovství DPH, tedy za rok 2008. Z tohoto se vypočítá poměrový koeficient, který se vždy ke konci roku přepočítá dle skutečnosti a pokud dojde k výrazným změnám v hodnotách výnosů a příspěvků v oblasti působnosti zřizovatele, je možné poměrový koeficient změnit a výpočet za celý rok opravit a doúčtovat. Tento způsob je vhodný zejména u obcí, kde je poměr ekonomických činností velmi nízký a navíc významná část ekonomických činností je osvobozena od DPH. Toto je i případ Města Vysokého Mýta, který si poměrový koeficient uplatňuje u zdanitelných plnění, která se vztahují jak k činnosti ekonomické, tak i k výkonu veřejné správy.

$$\text{Poměrový koeficient} = \frac{45\,300\,000}{45\,300\,000 + 166\,600\,000} = 16,5\%$$

Dle tabulky č. 1 tvoří ekonomické činnosti 16,5% z celkových příjmů obce. Ekonomické činnosti se skládají z příjmů osvobozených od DPH a příjmů podléhajících dani z přidané hodnoty. Osvobozené příjmy tvoří příjmy z oblasti školství, kultury, zdravotnictví, rozvoje a bydlení. Zdaňované příjmy jsou zejména tvořeny příjmy z oblasti kultury – tržby IC, Městská knihovna Vysoké Mýto, z oblasti rozvoje a bydlení, což se týká zejména nájemného nebytových prostor, a dále z oblasti správy úřadu.

3 Městský bytový podnik spol. s.r.o.

Městský bytový podnik Vysoké Mýto, společnost s ručením omezeným, zastoupený panem Jiřím Ropkem je společnost s 100% účastí města (dále jen správce). Na základě mandátní smlouvy mezi Městem Vysoké Mýto a Městským bytovým podnikem je obstarávání a výkon nemovitostí sestávajících z domů, pozemků a jiných staveb, včetně v nich umístěných a zabudovaných technických zařízení a zařizovacích předmětů. Dle smlouvy musí správce mimo jiné vykonávat činnosti, které jsou spojeny s režimem DPH.

Z hlediska DPH není u ÚSC, které jsou v pozici neziskového subjektu důležité, zda určitou činnost realizují v rámci činnosti hlavní, tj. činnosti, ke které byly zřízeny nebo v rámci tzv. hospodářské nebo doplňkové činnosti. Hospodářská nebo doplňková činnost je často označována jako činnost „ekonomická“. Městský bytový podnik, spol. s.r.o. vykonává pro Město Vysoké Mýto hospodářskou činnost.

3.1 Hospodářská činnost a účetnictví

Ve věcech ekonomických, je správce povinen vést účetnictví spojené se správou domů v souladu s účtovým rozvrhem platným při hospodářské činnosti obcí a podle dalších pokynů vlastníka, dále je potřeba zabezpečit, aby veškeré příjmy a výdaje související se spravovanými nemovitostmi byly vedeny na samostatném, vlastníkem k tomu účelu zřízeném běžném účtu hospodářské činnosti.

3.2 Činnosti spojené s režimem DPH

Činnosti spojené s režimem DPH:

- zajištění smluvního vztahu o dodávkách medií a servisní činností nezbytně nutné pro bezproblémový provoz domů, zejména tepla, elektrické energie, plynu, vody, čištění komínů, revize a údržba výtahů, společných televizních antén, čištění septiků, a následně odstraňování poruch a havárií, které brání řádnému a nerušenému užívání spravovaných nemovitostí,
- zajištění provozní revize zařízení dle příslušných obecně závazných předpisů, ČSN a předpisů státního odborného dozoru,
- zabezpečovat běžnou údržbu a drobné opravy nemovitostí a to jak společných prostor domů, tak i bytů.

3.3 Služby a sazby DPH

Účinnost nového zákona pro tuto společnost znamenala zejména podrobit veškeré své činnosti režimu DPH. Setkáme se zde tedy, jak s poskytnutím služeb v základní i snížené sazbě, tak i s přijatými zdanitelnými plněními od plátců, jak v základní sazbě, rovněž i ve snížené, a to v plné výši i v kráceném odpočtu, nechybí zde i plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

Režim DPH se v této společnosti s účastí města projevil v cenách za služby, ke kterým byla příslušná sazba připočítána. Městský bytový podnik má z hlediska DPH na Město Vysoké Mýto velký vliv. Pokud by město nemělo svoji hospodářskou činnost, daň z přidané hodnoty v roce 2009 by se vyvíjela jinak.

4 Praktické příklady DPH obce Vysoké Mýto

V této kapitole popisují vybrané příklady z daňové evidence vedené v účetnictví Města Vysokého Mýta. Příklady jsou zaměřeny na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců, viz příklad 4.1 Rekonstrukce sociálního zařízení a kuchyně v Městském klubu, dále je zde příklad, kde je nastíněna problematika změny režimu z neplátce na plátce viz příklad 4.2 Akce Průhony III. – 2. etapa, infrastruktura, příklad 4.3 popisuje uplatnění poměrového koeficientu. Dále jsou zde objasněny osvobozené příjmy a zdanitelná plnění. Jsou to vybrané účetní případy, které nastiňují danou problematiku. Většina zdanitelných příjmů a příjmů osvobozených se každý měsíc opakují, jelikož to jsou stálé platby na účet města. Ve výdajové části je to ovšem různorodé, záleží, na jaké akce je schválen rozpočet. V této kapitole je také řešeno daňové přiznání a výpočet daňové povinnosti pro 1. Q roku 2009. Na konci této části se zmiňují o celkovém objemu všech daňových přiznání, podaných na finanční úřad v roce 2009, dochází zde k takovému shrnutí daňové povinnosti Města Vysokého Mýta za rok 2009.

4.1 Rekonstrukce sociálního zařízení a kuchyně v Městském klubu

Tato akce znamenala pro město v rámci DPH velký odpočet daně. Je zde proveden rozpis veškerých faktur, které se vztahují k této akci. Dále je pak v tabulce č. 2 zobrazen přehled základů daně a daňové povinnosti akce.

1. Faktura č. 40201 od firmy Optima spol. s.r.o. Vysoké Mýto za vyhotovení projektové dokumentace na výše uvedenou akci, v celkové výši 44 506,-Kč.
2. Faktura č. 40232 od firmy Stavitelství – Trunec s.r.o. za provedené stavební práce v objektu, v celkové výši 449 128,-Kč.
3. Faktura č. 40430 fakturována firmou Stavitelství – Trunec s.r.o. za provedené pracovní práce, v celkové výši 650 870,-Kč.
4. Faktura č. 40596 fakturována firmou Stavitelství – Trunec s.r.o. za provedené více práce, v celkové výši 27 213,-Kč.
5. Faktura č. 41131 fakturovaná firmou Vzduchotechnika Veselý s.r.o. Sloupnice za dodávku a montáž vzduchotechnického zařízení, celkové výši 187 091,-Kč.
6. Faktura č. 41236 fakturovaná firmou Vzduchotechnika Veselý s.r.o. Sloupnice za výměnu ventilátoru, odvod kuchyně, v celkové výši 42 424,-Kč.

Tabulka č. 2 – rozpis faktur na akci Městský klub

Faktury	Základ daně	Daň 19%	Celková částka
Faktura č. 40201	37 400,00	7 106,00	44 506,00
Faktura č. 40232	377 402,26	71 725,74	449 128,00
Faktura č. 40430	404 802,26	78 831,74	493 634,00
Faktura č. 40596	22 867,08	4 345,92	27 213,00
Faktura č. 41131	57 219,00	29 872,00	187 091,00
Faktura č. 41236	35 650,00	6 774,00	42 424,00
Celkem	970 990,60	205 429,40	1 243 996,00

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky č. 2 vyplývá, že celých 16,5 %, tedy 205 429,40 Kč z došlých faktur na akci „Rekonstrukce sociálního zařízení a kuchyně v Městském klubu“ bylo uplatněno na vstupu.

Nájemné organizaci – Městskému klubu spol. s.r.o. bylo vyměřeno na 714 000,-Kč, z toho daň tvoří celých 114 000,-Kč, tedy celá vypočítaná daň na výstupu je odečtena i v dani na vstupu. Daň na vstupu vyplývá z oprav pronajímaného objektu.

4.2 Akce Průhony III. – 2. etapa, infrastruktura

Investiční akci „Vybudování inženýrských sítí pro výstavbu rodinných domů ve Vysokém Mýtě – lokalitě Průhony III. – 2. etapa“, dle smlouvy o dílo prováděla firma Agile spol. s.r.o., Ústí nad Orlicí. Tato firma měla další smluvní vztahy s jinými firmami, které se na této akci také podílely.

Akce se skládá z faktur za projekt, za provedené stavební práce a za překládku komunikačního vedení.

Faktura č. 42097 za projekční práce od firmy Kvarta spol. s.r.o. Choceň – zpracování projektové dokumentace pro stavební povolení a realizaci akce: Vodovod, kanalizace, chodníky, STL plynovod, přeložka kabelů. Platba byla uhrazena dne 20.12.2007.

Faktura č. 40742 vystavená firmou Agile spol. s.r.o., Ústí nad Orlicí za stavební práce. Platba byla uhrazena dne 2.6.2008.

Faktura č. 40896 byla od firmy Telefonica O2 CZ, Praha, za překládku komunikačního vedení, její platba byla uhrazena dne 7.7.2008.

Faktura č. 41688 od firmy Agile spol. s.r.o., Ústí nad Orlicí za stavební práce byla uhrazena dne 1.12.2008.

Tabulka č. 3 – rozpis faktur na akci Průhony III.

Faktury	Základ daně	Daň	Celková částka	Uhrazena
Faktura č. 42097	49 810,00	9464,00	59 274,00	Rok 2007
Faktura č. 40742	1 716 137,00	326 066,00	2 042 203,00	Rok 2008
Faktura č. 41688	483 354,00	91 837,00	575 191,00	Rok 2008
Celkem za faktury	2 249 301,00	427 367,00	2 676 668,00	
Celkem v roce 2007	49 810,00	9464,00	59 274,00	
Celkem v roce 2008	2 199 491,00	417 903,00	2 617 394,00	

Zdroj: vlastní zpracování

Celkové náklady na tuto akci činily 2 676 668,00 Kč. Většina plateb, které jsou uvedeny v tabulce č. 3, byly uhrazeny v roce 2008. Pouze jedna platba, a to faktura č. 42097 za projekční práce byla uhrazena v roce 2007. Město Vysoké Mýto je plátcem daně z přidané hodnoty od 1.1.2009. Dané faktury tedy byly uhrazeny v roce 2008, což znamená, že spadají do posledních dvanácti měsíců před datem registrace města a mohou se uplatnit při změně režimu, v prvním daňovém přiznání. Pokud se odečte od celkových nákladů, zmíněná faktura proplacená již v roce 2007, náklady, které lze použít do prvního daňového přiznání, tedy zaplacená daň dodavatelům je 417 903,00 Kč. Tuto částku při změně režimu nepoužijeme celou, ale pouze 4/5, jelikož se daná stavba dokončila během roku 2008 a nebyla v majetku celý rok. Konečný odečet daně činil 334 322,-Kč. Tato částka nám snížila daňovou povinnost v 1. čtvrtletí roku 2009 a tím i celkové náklady na daň z přidané hodnoty za celý rok.

Obec se stala plátcem daně z přidané hodnoty a dle zákona si ve svém prvním daňovém přiznání odečetla DPH při změně režimu, v celkové částce 334 322,00 Kč. Jde o daň z přidané hodnoty u zboží, které je k datu registrace uvedeno v obchodním majetku obce a bylo pořízeno během posledních dvanácti měsíců před datem registrace. Díky této částce se nový zákon na Městu Vysoké Mýto neprojevil až tak negativně, jak se

předpokládalo. Částka odpovídá 51 %, o které je daň v roce 2009 menší, což není zanedbatelné.

4.3 Uplatnění poměrového koeficientu

Poměrový koeficient si Město Vysoké Mýto uplatilo z faktury č. 41596 od dodavatele Pavla Nováka za administraci sítě na Městském úřadě Vysoké Mýto. Tato faktura je vystavena dne 15.10.2009, se zdanitelným plněním 30.9.2009. Danou fakturu si město uplatní v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za 3. čtvrtletí roku 2009.

Jelikož se tato činnost vztahuje jak k činnosti ekonomické, tak k činnosti veřejné správy, je zde možno použít poměrový koeficient, který pro rok 2009 byl ve výši 16,5%.

Základ daně	97 380,00
Daň	<u>18 502,20</u>
Celkem	115 882,20

Ze základu daně se vypočítá 16,5% - 16 067,70 Kč, z daně z přidané hodnoty se také vypočítá 16,5% - 3 052, 83.

Faktura č. 41596 za licenci od samého dodavatele jako výše zmiňovaná faktura s uplatněním poměrového koeficientu:

Základ daně	16 067,70
Daň	<u>3 052,83</u>
Celkem	19 120,53

Částka, která bude uplatněna v daňovém přiznání bude tedy 19 120,53, což činí 16,5% z celkové částky dané faktury.

Faktury za administraci se proplácejí pravidelně, tudíž i městu vzniká nárok na odpočet s uplatněním poměrového koeficientu každý měsíc.

4.4 Osvobozené příjmy

Mezi osvobozené příjmy patří zejména platby za poskytování služeb v odboru sociálních služeb. Dne 14.10.2009 byla do poklady Městského úřadu ve Vysokém Mýtě odvedena částka 62 637,00Kč. Z této částky se neodvádí daň, jsou to příjmy, které vstupují do řádku číslo 50 v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty, tato částka bude zohledněna ve 3. čtvrtletí. Tyto příjmy jsou důležité při výpočtu koeficientu.

4.5 Zdanitelná plnění

Do zdanitelných plnění v sazbě 19% patří například odvod tržby z informačního centra. Jedná se především o provize z prodaných vstupenek a o různé služby, např. kopírování. Dne 1.7.2009 byla zaevidována v pokladně částka 6 902,-Kč, jedná se o tržbu z informačního centra z pokladního bloku č. D6. Za kopírování se odvedlo do pokladny finančního odboru Města Vysokého Mýta 3 550,00 Kč, z provize za prodej vstupného 3 352,-Kč.

Základ daně 5 800,-Kč

Daň 19% 1 102,-Kč

Celkem 6 902,-Kč

Do daňového přiznání za 3. čtvrtletí roku 2009, za dodání zboží nebo poskytnutí služby se zdanitelným plněním v tuzemsku do řádku č. 1 v základní sazbě do základu daně se zaeviduje 5 800,-Kč, daň na výstupu bude činit 1 102,-Kč.

4.6 Daňové přiznání za rok 2009

Město Vysoké Mýto je plátcem daně z přidané čtvrtletně od 1.1.2009. Za kalendářní rok město podalo čtyři daňová přiznání k dani z přidané hodnoty.

V daňovém přiznání za 1. čtvrtletí 2009 byl odvod daně následující:

Tabulka č. 4 – Daňové přiznání z DPH za 1. čtvrtletí 2009

Zdanitelná plnění					
Řádek č.	sazba	základ daně	daň		
1	19%	2 263 844	430 132		
2	9%	3 665 062	329 856		
63			759 988		
Nárok a odpočet daně					
Řádek č.	sazba	základ daně	daň v plné výši	daň-krácený odpočet	odpočet při změně režimu
40	19%	1 367 198	203 421	56 585	
41	9%	1 883 064	169 476		
46					334 323
47			707 220	56 585	

Vypočtena poměrná část odpočtu daně		
Řádek č.	koeficient	odpočet
52	0,55	31 122
Výpočet daňové povinnosti		
Daň na výstupu		759 988
odpočet daně		738 342
Vlastní daňová povinnost		21646

Zdroj: vlastní zpracování

Řádek č.1 zdanitelná plnění vyplývající z dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku se sazbou daně základní 19%.

Řádek č.2 zdanitelná plnění vyplývající z dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku se sníženou sazbou daně 9%.

Řádek č. 63 Daň na výstupu – celkový základ daně a daň na výstupu za sazby daně 9% a 19%.

Řádek č. 40 Přijatá zdanitelná plnění od plátců.

4.7 DPH v roce 2009

Tabulka č.5 – DPH v roce 2009

Rozpis daně z přidané hodnoty za rok 2009	Město VM v Kč
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku 19%	1 237 764
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku 9%	16 904
Přijatá zdanitelná plnění od plátců 19%	379 727
Přijatá zdanitelná plnění od plátců 9%	3 408
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	3 837 283
Vlastní daňová povinnost	656 987

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky č. 5 vyplývá následující:

Město Vysoké Mýto odvádí daň z přidané hodnoty především z 19% sazby, což jsou převážně pronájmy nebytových prostor a příjmy ze služeb v informačním centru a Městské knihovně. Odvod 9% sazby daně u Města Vysokého Mýta se moc nevyskytuje. Je to ojedinělý případ, kdy došlo k vyúčtování energií u nájemce nebytového prostoru, v tzv. Městském domě - restaurace. Nájemce platil po celý rok 2009 zálohy, které činily celkem 132 000,-Kč, které se v průběhu roku nezdaňovaly. Ke zdanění došlo v okamžiku vyúčtování všech energií.

Pokud se jedná o přijatá zdanitelná plnění od plátců, tak si Město Vysoké Mýto spíše uplatňuje daň v 19% sazbě. Jedná se převážně o zdanitelná plnění spojená s opravami majetku, který pronajímá. Dále jsou tu evidovány služby spojené s administrací sítě městského úřadu. Tyto služby jsou kráceny poměrovým koeficientem, ale i tato zdanitelná plnění jsou důležitá pro snížení odvodu daně z přidané hodnoty.

Sazba 9% se vztahuje ke zdanitelným plněním, spojených s vyúčtováním energií pro Městský dům, který je v pronájmu.

Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně je převážně tvořen pronájmy nebytových prostor fyzickým osobám, dále příjmy ze vstupného z Městské knihovny Vysoké Mýto a z Městské galerie Vysoké Mýto. Mezi osvobozená plnění od daně je třeba zahrnout i příjmy z poskytnutí služeb odboru sociálních služeb.

Celkový základ daně pro výpočet daně z příjmů právnických za rok 2009 činí 22 051 113,-Kč. Tento základ daně je tvořen z hospodářského výsledku z hlavní činnosti Města Vysokého Mýta za rok 2009, který činí 19 693 875,- Kč a z hospodářského výsledku z hospodářské činnosti Města Vysokého Mýta za rok 2009 2 357 238,- Kč.

Základ daně pro výpočet daně z přidané hodnoty za rok 2009 je 6 414 501,-Kč. Vlastní daňová povinnost Města Vysoké Mýto z daně z přidané hodnoty za rok 2009 je 656 987,-Kč, což je 0,03 z celkových zdanitelných příjmů města.

5 Závěr

Povinnost vedení evidence pro účely daně z přidané hodnoty patří mezi základní povinnosti plátce daně. Tuto povinnost je nutno chápat jako povinnost nepeněžitě povahy. Jejím nesplněním se každý plátce daně vystavuje riziku uložení pokuty. V této souvislosti je nutné si uvědomit, že ÚSC patří mezi neziskové subjekty a že jakékoliv dodatečné vyměření daně, vždy velmi nepříznivé. Skutečnost, že dodatečné vyměření daně je spojeno s vyměřením sankce v podobě penále, která pokud není správcem daně prominuta, představuje pro ÚSC zbytečný úbytek finančních prostředků. Z tohoto důvodu se Město Vysoké Mýto snaží vedení evidence pro účely DPH věnovat dostatečnou pozornost. Správné pochopení principů vedení záznamní povinnosti pro účely DPH a návaznost těchto údajů na účetnictví je základním předpokladem pro správné sestavení daňového přiznání k DPH.

Novela zákona o dani z přidané hodnoty, která vstoupila v platnost od 1.1.2009 přináší sebou výhody, tak i nevýhody. Výhodou jsou levnější vstupy, které jsou mnohdy podmíněny také podmínkami organizace. Zde by stálo za zvážení, zvýšení objemů výdajových položek s možností odečtu DPH. U Města Vysokého Mýta bych toto viděla jako velký problém, kterým by se v budoucnu mělo zabývat a tím i snižovat daňovou povinnost, spojenou s odvodem daně z přidané hodnoty.

Jednou z hlavních nevýhod je zvyšování cen za služby, poskytované městem. Toto zvýšení se projevuje postupně a vzhledem k tomu, že Město Vysoké Mýto nebylo založeno nebo zřízeno za účelem podnikání, je tzv. neziskový subjekt, nejde zde docílit kompenzace na vstupech a výstupech.

Cílem bakalářské práce bylo seznámit se s problematikou daní, speciálně s daní z přidané hodnoty a vlivem na hospodaření Města Vysokého Mýta, jako územně správního celku.

Cíl práce byl splněn. Díky tomu, že jsem si prostudovala literaturu související s daňovou problematikou, jsem získala teoretické i praktické znalosti související s daní z přidané hodnoty a mohu vidět klady i zápory tohoto zákona.

Seznam použité literatury:

1. MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací. 1. Karviná-Mizerov : Antonín Pavera-Paris, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-6.
2. PIKNER, Ladislav. Daň z přidané hodnoty s komentářem. Praha : Anag, 2008. 150 s. ISBN 978-80-7263-447-7.
3. MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony. 2008. Praha : Grada Publishing, 2008. 208 s. ISBN 978-80-247-2385-3.
4. VANČUROVÁ, A: Daňový systém ČR 2008, VOX, Praha 2008, ISBN 978-80-86324-72-2.
5. Směrnice pro vedení účetnictví a pro oběh účetních a přezkušování účetních dokladů Města Vysokého Mýta.
6. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
7. Zákon 495/2000 Sb. o místních poplatcích.
8. Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
9. Vyhláška MF ČR 477/2004 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daně z příjmů.
10. Směrnice pro vedení účetnictví a pro oběh účetních a přezkušování účetních dokladů Města Vysokého Mýta.
11. www.vysoke-myto.cz
12. www.justice.cz

Seznam tabulek:

Tabulka č. 1 - Výpočet poměrového koeficientu z příjmů na rok 2009	30
Tabulka č. 2 – rozpis faktur na akci Městský klub	35
Tabulka č. 3 – rozpis faktur na akci Průhony III.	36
Tabulka č. 4 – Daňové přiznání z DPH za 1 čtvrtletí 2009	39
Tabulka č. 5 – DPH v roce 2009	40

Seznam použitých zkratk

atd. a tak dále

č. číslo

DIČ Daňové identifikační číslo

DPH daň z přidané hodnoty

Kč korun českých

mil. milion

odst. odstavec

např. například

PO právnická osoba

Sb. sbírka

tj. to je

ÚSC Územně správní celek

ZD základ daně

ZDP zákon o daních z příjmů

ZDPH zákon o dani z přidané hodnoty