

# Obec Kámen

Kámen 40, 407 13 Ludvíkovice, IČ: 00832189

---

## Vnitřní 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. Obec Kámen se stala plátcem DPH od 16. 11. 2021. Od tohoto data nakládá s příslušnými doklady jako s doklady daňovými, v souladu se zákonem o dani z přidané hodnoty.

2.2. Obec vede v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty veškeré údaje vztahující se k jejím daňovým povinnostem, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání a kontrolního hlášení. Účtování na účtu 343 je uspořádáno podle analytického členění.

2.3. DPH je účtováno a odváděno měsíčně.

### 3. Povinnost přiznat daň

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

3.1.1. Obec účtuje o prodeji zboží, majetku a služeb v tuzemsku. A to se základní sazbou (analytické členění 343.27), s první nebo druhou sníženou sazbou (analytické členění 343.25).

3.1.2. Na výstupu je DPH uplatňována u zdanitelných plnění podléhajících dani na výstupu, tj. u odběratelských faktur za prodej materiálu, majetku a služeb (prodej reklamních předmětů, prodej palivového dřeva, přeúčtování stočného a prodej dalších výkonů obce).

3.1.3. Na účtech 343.25, 343.27, účtujeme také o případných přijatých úplatách – zálohách, které naše obec obdrží před uskutečněním zdanitelného plnění, to znamená, že daňová povinnost nám vzniká dnem přijetí úplaty. O přijetí této úplaty účtujeme 231xx,261xx/324xx a dále o přiznané DPH zápisem

231.xx,261.xx/343.25,343.27. Nárok na odpočet daně u odběratele je vázán na vznik naší povinnosti přiznat daň a na obdržení námi vystaveného daňového dokladu.

- 3.1.4. Daň na výstupu je obec povinna přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve. Daň uvádíme na řádek 1,2 a v ř.25 daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém obci vznikla povinnost přiznat daň.

### **3.2. Přijetí plnění od plátce v režimu přenesení daňové povinnosti**

- 3.2.1. Účetní jednotka rozhodla, že o dani z přidané hodnoty v režimu přenesené působnosti bude účtovat přes položku 5362, daň nebude vykazovat na stejné položce jako základ daně, a to ani v případě, že účetní jednotka mít nárok na odpočet. V případě nároku na odpočet a zároveň povinnosti z PDP nebude účetní jednotka přes rozpočtovou skladbu daň z PDP zobrazovat. Tento interní pokyn je vydáván v souladu s vyhláškou o rozpočtové skladbě ve znění platném od 1.1.2017 dle bodu novely č. 35,55,56,71,73 předpisu č.463/2016 Sb.

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

- poskytnutí stavebních nebo montážních prací odpovídajících číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43, a to podle § 92e zákona,

- 3.2.3. V režimu přenesení daňové povinnosti je obec plátce, pro niž bylo zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněno, povinna přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění a doplnit výši daně v evidenci pro účely daně.

## **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 (analytická evidence 343.35 plný nárok na odpočet daně z plnění, analytická evidence 343.37 krácený nárok na odpočet daně z plnění)

- 4.1.2. Obec účtuje o přijatých zdanitelných plnění místem plnění v tuzemsku, s plným nárokem na odpočet daně. Plný nárok na odpočet daně má obec, pokud přijatá zdanitelná plnění použije výhradně pro uskutečnění své ekonomické činnosti. V případě, že obec přijatá zdanitelná plnění použije jak k uskutečnění své ekonomické činnosti, tak k plnění osvobozenému od daně bez nároku na odpočet, je povinna krátit odpočet daně dle § 76 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

- 4.1.3. V případě, že obec přijatá zdanitelná plnění použije, jak pro uskutečnění své ekonomické činnosti, tak pro účely s ní nesouvisející (veřejná správa), uplatňuje nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost.

- 4.1.4. Na vrub účtu účtujeme nárok vůči FÚ na odpočet DPH, ve kterém jsme daň na vstupu zaúčtovali zápisem 343xx/321xx, 261xx.

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

- 4.2.1 Obec účtuje také o převodu a nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor a o dalších zařízeních, které jsou majetkem obce.

- 4.2.2 Nájem nemovitých věcí je osvobozen od daně dle § 56a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. V případě, že je nájem sjednán s jiným plátcem pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností, může se obec rozhodnout pro zdanění tohoto nájmu (§ 56a (3)).
- 4.2.3 Dodání pozemku je osvobozeno od daně pokud netvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí a není stavebním pozemkem dle § 56 (2). Dodání nemovité věci je osvobozeno od daně po uplynutí 5 let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato první užívání stavby, a to dnem, který nastane dříve § 56 (4).
- 4.2.4 Tato osvobozená plnění uvádíme na řádek 50 a 51 v daňovém priznání za zdaňovací období, ve kterém obci vznikla povinnost toto plnění priznat.

## 5. Kontrolní hlášení

- 5.1. Od 1. 1. 2016 vzniká obci zákonná povinnost podávat tzv. kontrolní hlášení. Kontrolní hlášení je speciálním daňovým tvrzením, které vyplňuje obec, pokud ji vznikne povinnost jej podat dle § 101 c. Kontrolní hlášení je podáváno měsíčně vždy elektronicky, na elektronickou adresu finančního úřadu, v předepsaném formátu a struktuře do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce.
- 5.2. Pro případ, že správce daně vyzve k doplnění nebo potvrzení údajů v kontrolním hlášení, je nutná denní kontrola datové schránky, za což odpovídá pověřený pracovník obce. Následná reakce na výzvu správce daně musí být odeslána do 5 pracovních dní od oznámení výzvy.

## 6. Kontrola

- 6.1. Kontrolu dodržování této směrnice vykonává starosta obce.

## 7. Účinnost

- 7.1. Tato směrnice byla schválena dne 14.12.2021 usnesením č. 17/8 a nabývá účinnosti dnem vyhlášení.

V Kámenu dne 15.12.2021



Stanislav Nácár  
starosta obce