

Projekt zavedení DPH u obce Březolupy

Bc. Romana Hubáčková

Diplomová práce
2012



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav regionálního rozvoje, veřejné správy a práva
akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Romana HUBÁČKOVÁ**
Osobní číslo: **M10504**
Studijní program: **N 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Veřejná správa a regionální rozvoj**

Téma práce: **Projekt zavedení DPH u obce Březolupy**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerže zpracujte základní pojmy týkající se obce.
- Vypracujte charakteristiku DPH a s ní související pojmy.

II. Praktická část

- Analyzujte a zdůvodněte vliv vývoje legislativy DPH na obec Březolupy.
- Na základě předchozí analýzy zjistěte, zda obec Březolupy spadá do registrace plátce DPH.
- Vypracujte projekt přechodu z neplátce na plátce DPH obec Březolupy.

Závěr

Rozsah diplomové práce: **cca 70**
Rozsah příloh:
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

[1] ČMEJREK, J. *Obce a regiony jako politický prostor*. Praha: Alfa Nakladatelství, 2008. 165 s. ISBN 978-80-87197-00-4.

[2] LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 583 s. ISBN 978-80-7263-669-3.

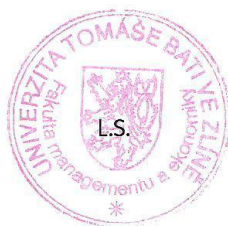
[3] MUSILOVÁ, L. a FITŘÍKOVÁ, D. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. 1. vyd. Karviná – Mizerov: PARIS, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-04-6.

[4] ŠOBÁŇ, J. *DPH u obcí v příkladech*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 207 s. ISBN 978-80-7263-679-2.

Vedoucí diplomové práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: **26. března 2012**
Termín odevzdání diplomové práce: **2. května 2012**

Ve Zlíně dne 26. března 2012

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



RNDr. Otáčil Hájek, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

(1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlášení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem diplomovou práci zpracovala samostatně a použité informační zdroje jsem citovala;
- odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 24. 4. 2012


.....

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Diplomová práce se zabývá problematikou zavedení DPH u obce Březolupy. Práce se skládá ze dvou částí, a to části teoretické a praktické. Stěžejními body teoretické části jsou charakteristika základních pojmů týkajících se obce a popis problematiky daně z přidané hodnoty. V praktické části je vysvětlena analýza a vliv legislativy DPH na obec Březolupy. Na základě této analýzy je zjištěno, zda obec Březolupy spadá do registrace plátců podle zákona o DPH. Posledním cílem praktické části je zpracování projektu přechodu obce Březolupy z neplátce na plátce daně z přidané hodnoty.

Klíčová slova: Daň z přidané hodnoty, obec, příjmy a výdaje obce, předmět daně, ekonomická činnost, obrat, daňový doklad, daňové přiznání, základ daně, plátce DPH, neplátce DPH, vyrovnávací koeficient

ABSTRACT

The thesis is focused on the introduction of the VAT for the municipality of Březolupy. The thesis consists of two parts, and that's part of theoretical and practical. The key points of the theoretical part are the characteristics of basic concepts relating to the municipality and a description of the value added tax. In the practical part, there is explained the analysis and the effect of the VAT legislation to the municipality of Březolupy. On the basis of this analysis is to determine whether the municipality Březolupy falls under the registration of taxpayers of VAT in accordance with the law. The main aim of the practical part is processing of a project to transition the municipality of Březolupy from non-VAT taxpayer to the taxpayer of value added tax.

Keywords: Value added tax, a municipality, the revenues and expenditure of the municipality, subject to tax, economic activity, turnover, tax document, tax form, tax base, taxpayer of VAT, non-VAT taxpayer, adjustment coefficient.

Chtěla bych poděkovat paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za její odborné rady a čas strávený při konzultacích mé diplomové práce.

Zároveň bych chtěla poděkovat pracovníci obecního úřadu Daně Šohajkové za vstřícný přístup a poskytnutí všech potřebných materiálů.

Prohlašuji, že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD.....	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 OBEC A JEJÍ FINANCOVÁNÍ	12
1.1 PŘÍJMY A VÝDAJE OBCE	12
1.1.1 Rozdělení příjmů a výdajů:	14
2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY A SOUVISEJÍCÍ POJMY	17
2.1 PŘEDMĚT DANĚ	17
2.2 OBEC JAKO PLÁTCE DPH	19
2.3 POSUZOVÁNÍ EKONOMICKÉ ČINNOSTI Z POHLEDU DPH.....	20
2.4 OBRAT.....	22
2.5 DAŇOVÉ DOKLADY	23
2.5.1 Druhy daňových dokladů	24
2.6 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	26
2.6.1 Zdaňovací období.....	27
2.7 ZÁKLAD DANĚ.....	27
2.7.1 Výpočet daně.....	27
II PRAKTICKÁ ČÁST	29
3 ANALÝZA A VLIV VÝVOJE LEGISLATIVY DPH NA OBEC BŘEZOLUPY	30
3.1 SOUČASNOST OBCE	30
3.2 ZÁKLADNÍ ZMĚNY V ZÁKONĚ O DPH.....	31
3.2.1 Důležité změny zákona o DPH k 1. 4. 2011	32
3.2.2 Změny v DPH v roce 2012.....	35
3.3 PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ BEZ NÁROKU NA ODPOČET	37
3.4 PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ S NÁROKEM NA ODPOČET DANĚ.....	41
3.4.1 Výnosy za uskutečněná plnění v rámci výkonu veřejné správy.....	42
3.4.2 Výnosy za uskutečněná plnění v rámci ekonomické činnosti.....	42
3.4.3 Výnosy, které nejsou považovány za uskutečněná plnění	43

3.5	USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ ZAHRNOVANÉ A NEZAHRNOVANÉ DO OBRATU PŘED A PO ROKU 2009	43
3.6	REGISTRACE PLÁTCE K DPH.....	46
3.7	ZÁKONNÉ DŮVODY REGISTRACE.....	47
3.8	STANOVENÍ DANĚ PŘI NESPLNĚNÍ REGISTRAČNÍ POVINNOSTI.....	50
3.9	SANKCE Z POZDNÍ REGISTRACE K DPH.....	50
3.10	ZÁKAZ REGISTRACE	51
3.11	ZRUŠENÍ REGISTRACE.....	51
3.12	VÝHODY A NEVÝHODY ZAVEDENÍ DPH.....	52
4	PROJEKT ZAVEDENÍ DPH U OBCE BŘEZOLUPY.....	53
4.1	PŘÍJMY A VÝDAJE OBCE BŘEZOLUPY	53
4.2	DAŇOVÉ TŘÍDĚNÍ – POLOŽKY VYUŽÍVAJÍCÍ OBEC BŘEZOLUPY	55
4.3	SLEDOVÁNÍ OBRATU OBCE BŘEZOLUPY	67
4.4	REGISTRACE K DPH.....	71
4.5	PŘECHOD Z NEPLÁTCE NA PLÁTCE	72
4.6	PRAKTICKÝ PŘÍKLAD – ČISTIČKA ODPADNÍCH VOD.....	73
4.7	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	75
4.7.1	Daňové přiznání za rok 2009	75
4.7.2	Daňové přiznání za rok 2010	77
4.7.3	Daňové přiznání za rok 2011	79
	ZÁVĚR.....	84
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	86
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	89
	SEZNAM OBRÁZKŮ	91
	SEZNAM TABULEK.....	92
	SEZNAM PŘÍLOH.....	94

ÚVOD

Problematika daně z přidané hodnoty je upravena v zákoně č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon nabyl účinnosti 1. 5. 2004 a prošel řadou novelizací. Poslední novelizace tohoto zákona proběhla 1. 1. 2012. Problematika řešená v této diplomové práci je poznamenána novelizací zákona k 1. 4. 2009, kdy se změnila metoda výpočtu obratu pro zákonnou registraci.

Daňové zákony patří mezi platné právní předpisy, které ukládají práva a povinnosti všem daňovým subjektům. Daňový subjekt, je osoba, která je podle zákona povinna odvádět a platit daň. V mé diplomové práci je daňovým subjektem obec Březolupy.

Jako téma mé diplomové práce jsem si zvolila Projekt zavedení DPH u obce Březolupy. Toto téma jsem si vybrala proto, jelikož znám tuto problematiku pouze z hlediska podnikatelského subjektu a chci zjistit, v čem se odlišují územně samosprávné celky. Výběr mého tématu je ovlivněn i tím, že v dané obci bydlím. Cílem této diplomové práce je popsat zavedení DPH obce Březolupy, zjistit důvod proč se obec Březolupy stala plátcem daně z přidané hodnoty a jaké práva a povinnosti jí z toho plynou.

Diplomová práce se skládá ze dvou základních částí, a to části teoretické a praktické.

Teoretická část je rozdělena do dvou kapitol. První kapitola se zabývá základní charakteristikou obce, jejími příjmy a výdaji. Druhá kapitola této části objasňuje základní pojmy daně z přidané hodnoty.

Praktická část se člení také na dvě základní kapitoly. Třetí kapitola práce je zaměřena na analýzu a vliv vývoje legislativy daně z přidané hodnoty na obec Březolupy. Zde je rozebrána problematika jednotlivých plnění at' osvobozených od daně z přidané hodnoty nebo ty, které nejsou předmětem daně. Poté je v této kapitole řešena registrace k dani z přidané hodnoty a související pojmy s touto oblastí. Ve čtvrté a zároveň poslední kapitole této práce je zpracován samotný Projekt zavedení daně z přidané hodnoty u obce Březolupy. Tato kapitola rozpracovává přesný postup při zavádění DPH u obce.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 OBEC A JEJÍ FINANCOVÁNÍ

Obec

V zákoně č. 128/2000 Sb. o obcích nalezneme definici, že obec chápeme jako základní samosprávné společenství občanů a jako veřejnoprávní korporaci. Každá obec v ČR má vlastní majetek, v právních vztazích vystupuje svým jménem a nese odpovědnost, jež jim vyplývá z těchto vztahů. Kterákoliv obec se snaží pečovat o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů. Obec tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce. (Čmejrek, 2008, s. 28)

Charakteristickými znaky obce jsou:

- vlastní území, které tvoří územní základ obce,
- obyvatelstvo obce, které vytváří personální základ obce,
- společenství orgánů, pomocí kterých jedná a uskutečňuje svou funkci,
- právní subjektivita a právotvorba,
- vlastní majetek a hospodaření podle vlastního rozpočtu. (Koudelka, 2007, s. 94)

1.1 Příjmy a výdaje obce

Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů upravuje tvorbu, postavení, obsah a funkce rozpočtů územních samosprávných celků a stanoví pravidla hospodaření s finančními prostředky. Každoroční hospodaření obce se řídí ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem. Na jedno rozpočtové období, které je ve většině případů shodné s kalendářním rokem se sestavuje běžný rozpočet jako bilance běžných příjmů a běžných výdajů. V kapitálovém rozpočtu se nachází příjmy a výdaje, které se týkají delšího období než je rozpočtový rok.

Příjmy rozpočtu obce:

- *příjmy z vlastního majetku a majetkových práv,*
- *příjmy z výsledků vlastní hospodářské činnosti,*
- *příjmy z hospodářské činnosti právnických osob, pokud jsou podle tohoto nebo jiného zákona příjmem obce, která organizaci zřídila nebo založila,*

- *příjmy z vlastní 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, pokud není stanoveno jinak,*
- *výnosy z místních poplatků,*
- *výnosy daní nebo podíly na nich,*
- *dotace ze státního rozpočtu a ze státních fondů,*
- *dotace z rozpočtu 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 obce. (Ministerstvo financí, 2012, §7)*

Výdaje rozpočtu obce:

- *výdaje 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,*
- *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,*
- *splátky přijatých půjček, úvěrů a návratných výpomocí,*
- *splátky jistiny vlastních dluhopisů jejich vlastníkům,*
- *jiné výdaje uskutečněné v rámci působnosti obce, včetně darů a příspěvků na sociální nebo jiné humanitární účely.* (Ministerstvo financí, 2012, § 9)

Důležitou úlohu v hospodaření obce nehraje jenom rozdělení příjmů a výdajů, ale také jejich druh.

1.1.1 Rozdělení příjmů a výdajů:

Příjmy se dělí na dvě základní podskupiny, a to:

- vlastní příjmy (běžné, kapitálové)
- přijaté dotace

Členíme je do čtyř základních tříd:

Třída 1 – Daňové příjmy

Třída 2 – Nedaňové příjmy

Třída 3 – Kapitálové příjmy

Výdaje nenávratné platby a poskytované návratné půjčky za účelem realizace rozpočtové politiky se člení na běžné a kapitálové.

Třída 5 – Běžné výdaje (tzn. neinvestiční, provozní)

Třída 6 – Kapitálové výdaje (tzn. investiční)

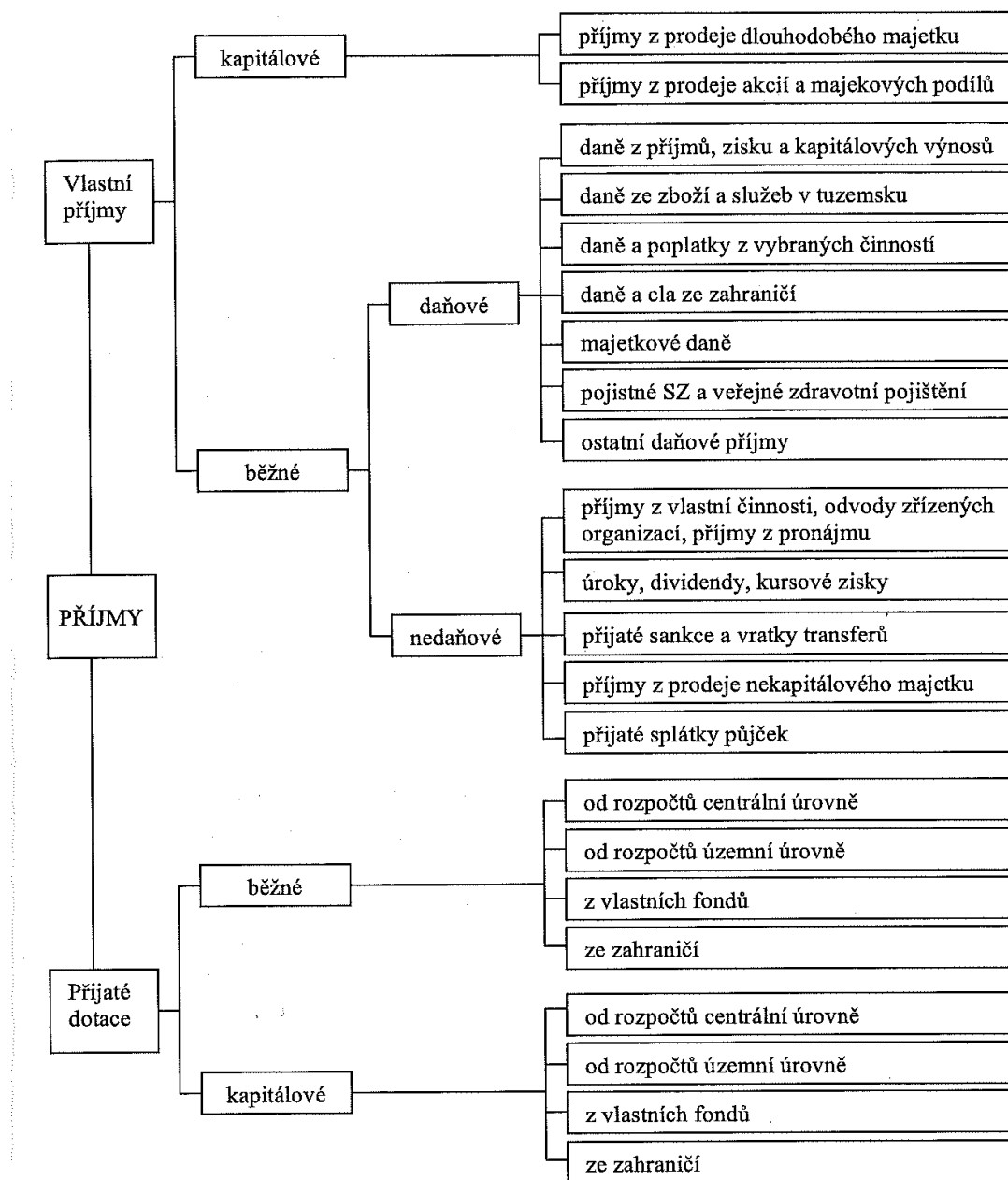
Do výdajů nejsou zahrnovány:

- úmory jistin úvěrů,
- převody finančních prostředků na vkladový účet za účelem dosažení úrokového výnosu,
- splátky dluhopisů,
- půjčky poskytované jiným subjektům za účelem řízení likvidity,

- nákup akcií a dluhopisů za účelem zhodnocení dočasně volných finančních prostředků, ty se objeví ve třídě 8 – financování, která má zvláštní postavení:

Třída 8 – financování. Rozdělujeme na financování z tuzemska a financování ze zahraničí. U obou těchto případů na financování krátkodobé, dlouhodobé a na opravné položky. (Peková, 2011, s. 412)

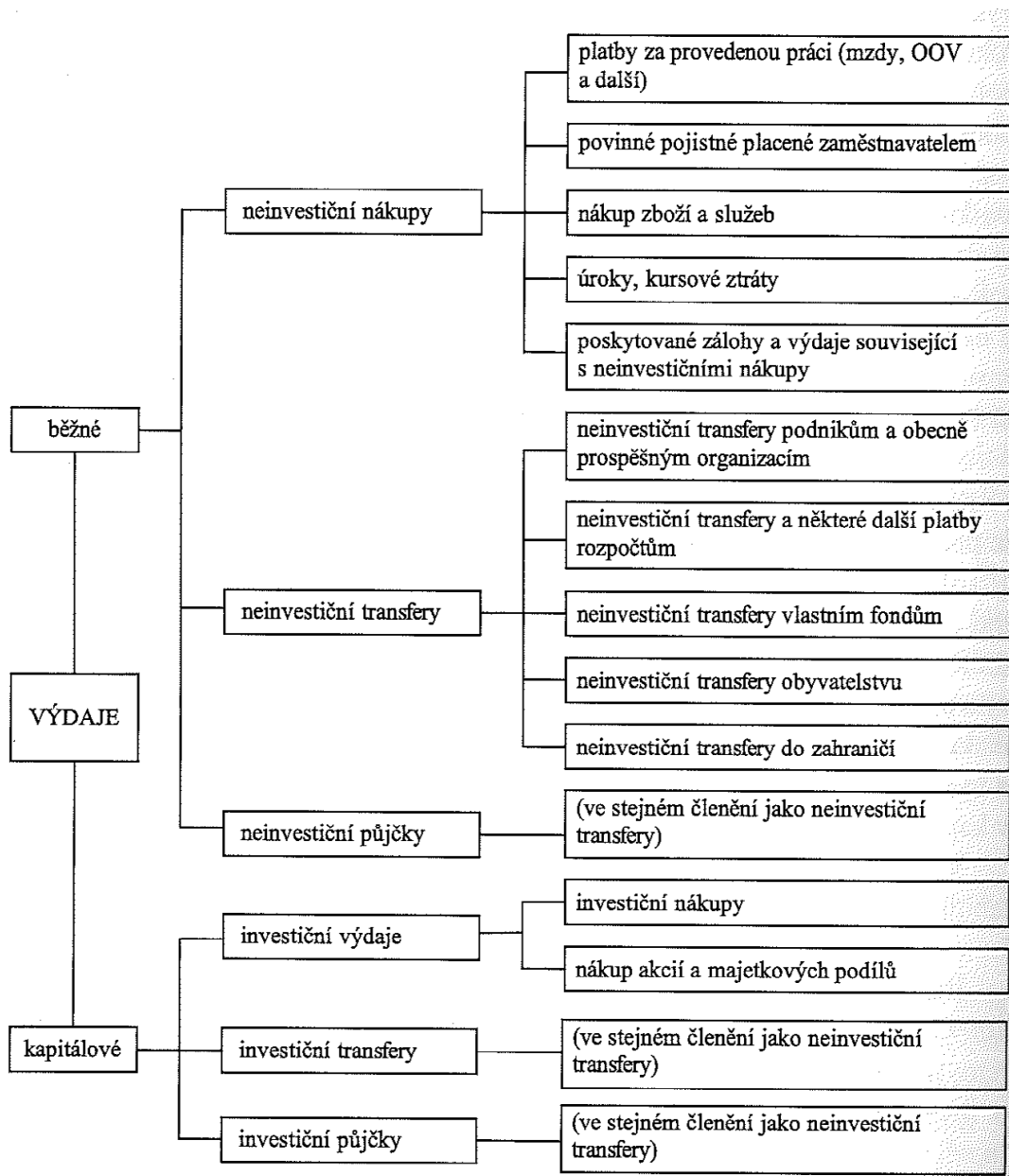
Základní druhové členění příjmů



Obr. 1: Základní druhové členění příjmů

Zdroj: (Peková, 2011, s. 445)

Základní druhové členění výdajů



Obr. 2: Základní druhové členění výdajů

Zdroj: (Peková, 2011, s. 508)

2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY A SOUVISEJÍCÍ POJMY

2.1 Předmět daně

Podle zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty je předmětem daně:

- dodání zboží nebo převod k nemovitosti nebo přechod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku. (Ministerstvo financí, 2012, §2)

Šobán (2011, s.34 - 35) vymezuje předmět daně jak:

- dodání zboží
- poskytnutí služeb
- převod nemovitostí

Dodáním zboží se dle jeho názoru rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. Podle zákona můžeme posuzovat za dodání zboží také převod práva užívat najaté zboží nebo najatou nemovitost na základě smlouvy vymezující povinnost nájemce nabyt zboží nebo nemovitost, které jsou předmětem smlouvy. Tuto skutečnost chápe jako finanční pronájem s následnou koupí.

Převod nemovitostí pojímá jako převod nemovitostí nebo přechod nemovitostí v dražbě, při kterém dochází ke změně vlastnického práva nebo příslušnosti k hospodaření.

Za **poskytnutí služby** pokládá všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitostí, ale i:

- převod práv,
- poskytnutí práva využití věci nebo práva anebo jiné majetkově užitečné hodnoty,
- vznik a zánik věcného břemene,

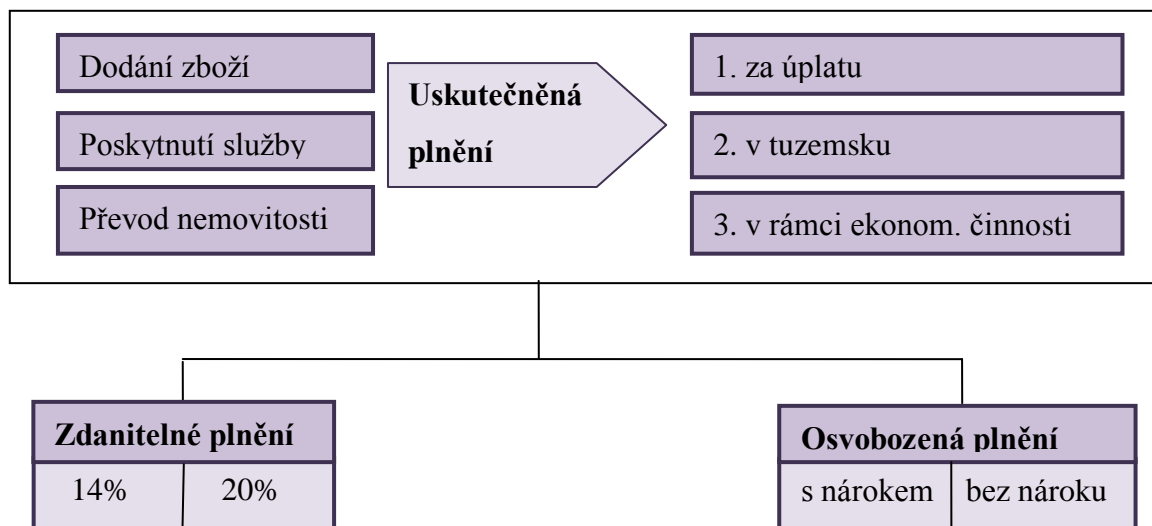
- přijetí závazku držet se určitého jednání nebo strpět určité jednání nebo situaci.

Pitner a Benda (2011, s. 18) zdůrazňují hlavní podmínky, které musí zdanitelná plnění splňovat, aby byla předmětem daně. První podmínkou je, že tato plnění musí uskutečňovat osoba, která je povinná k dani. Další kritérium spočívá v tom, že všechna plnění uvedená v §2 odst. 1 se musí uskutečnit v tuzemsku (včetně dovozu zboží). Veškeré plnění musí být uskutečněno za úplatu, přičemž za úplatu se považuje částka v penězích nebo v platebních prostředcích nahrazujících peníze a popřípadně i hodnoty nepeněžního plnění (úplata ve formě zboží nebo služeb, popř. nemovitostí).

O pořízení z jiného členského státu se jedná tehdy, „*pokud je zboží přepraveno nebo odesláno z jednoho členského státu do druhého a osoba, která dodává zboží je registrovanou osobou k dani v jiné členské zemi.*“ (Pitner a Benda, 2011, s. 18)

Pitner a Benda (2011, s. 19) kladou důraz na to, že v místě ukončení odeslání nebo přepravy zboží vzniká pořizovateli povinnost přiznat daň ve svém daňovém přiznání k DPH. V případě pořízení zboží od osoby, která v jiném členském státě není registrovaná k DPH, nemáme povinnost v tuzemsku tuto daň přiznat.

Galočík a Paikert (2011, s.12) vyjmenovávají podmínky, které musí být splněny, aby se jednalo o předmět daně. Plnění však musí provádět osoba uskutečňující ekonomickou činnost, musí být poskytována za úplatu a zároveň s místem plnění v tuzemsku.



Obr. 3: Předmět daně

Zdroj: (Musilová, 2009, s. 100)

2.2 Obec jako plátce DPH

Obce při vykonávání své podnikatelské činnosti dosahují příjmů a výnosů, které podléhají jednak dani z příjmů, tak i dani z přidané hodnoty. V zákoně o DPH jsou rozděleny osoby následovně:

- osoba povinná k dani,
- osoba osvobozená od povinnosti se registrovat,
- plátce daně,
- osoba identifikovaná k dani.

„Osoba povinná k dani je právnická nebo fyzická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost.“ (Šobán, 2011, s. 13) Pitner a Benda (2011, s. 34 - 35) pro tuto problematiku vymezují okruh osob, kteří jsou plátcí této daně nebo jsou možnými potenciálními plátcí daně přicházející v úvahu pro povinnou nebo dobrovolnou registraci. Zdůrazňují, že Evropské společenství nerozlišuje osoby povinné k dani, podle toho zda se jedná např. o fyzické nebo právnické osoby, ale podle toho zda uskutečňují ekonomickou činnost či nikoliv. Pro účely DPH se za osobu povinnou k dani považuje ať tuzemská osoba, tak osoba z jiného členského státu nebo osoba ze třetí země, mající sídlo, místo podnikání, místo pobytu nebo místo, kde se zdržuje v tuzemsku či nikoliv. Galočík a Paikert (2011, s. 20) vymezují skutečnost, že u subjektů založených za účelem pod-

nikání není rozhodující členění na hlavní a vedlejší činnost jako tomu bylo do 30. dubna 2004. A to z důvodu, že předmětem již není pouze podnikání, které bylo uskutečňováno jako soustavná činnost prováděná samostatně, vlastním jménem a na vlastní riziko za účelem dosažení zisku.

Osobu osvobozenou od daně je osoba, „jejíž obrat za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců nepřesáhl obrat 1 000 000 Kč a současně nemá povinnost se registrovat z důvodů uvedených v § 94 zákona o DPH.“ V případě nepřekročení zákonem daného obratu pro povinnou registraci může osoba povinná k dani zůstat osobou osvobozenou od daně. (Šobáň, 2011, s. 13)

Plátce daně charakterizujeme jako osobu povinnou k dani, která je registrovaná k dani z přidané hodnoty u místně příslušného finančního úřadu. Ledvinková (2011, s. 36) charakterizuje plátce jako osobu, která překročí zákonem stanovený obrat nebo splní podmínky v § 94 odst. 2 až 20.

Osobu identifikovanou k dani Šobáň (2011, s. 13) charakterizuje jako právnickou osobu, která nevykonává ekonomickou činnost v případě, že pořizuje zboží z jiného členského státu EU od osoby registrované k dani. Limit pro zákonnou registraci je stanoven na 326 000 Kč za kalendářní rok. Po jehož dosažení je osoba identifikovaná k dani povinna se zaregistrovat a platit daň z pořízeného zboží v ČR. Jestliže pořizuje zboží podléhající spotřební dani nebo nový dopravní prostředek je povinna se zaregistrovat taky jako osoba identifikovaná k dani.

2.3 Posuzování ekonomické činnosti z pohledu DPH

Ekonomickou činností se podle § 5 odst. 2 zákona o DPH rozumí „soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby a také činnosti lékařů, advokátů, spisovatelů, umělců, sportovců atd. Za ekonomickou činnost se rovněž považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně.“ (Ministerstvo financí, 2012, §5).

Za soustavnost Pitner a Benda (2011, s. 35) považují činnost, která může být provozována pouze část kalendářního roku nebo sezony a kdy v jiných obdobích roku tato činnost uskutečňována není. Za ekonomickou činnost vymezuje i převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, který je podle zákona o DPH osvobozen od daně.

Podle Galočíka a Paikerta (2011, s. 20) se za ekonomickou činnost nepovažuje činnost zaměstnanců nebo jiných osob na základě pracovně právního vztahu mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem a ani činnost osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti dle § 6 zákona o daních z příjmů.

Specifické postavení mají podle zákona o DPH tzv. veřejnoprávní subjekty. „*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 působnosti v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani, a to ani v případě, kdy za výkon těchto působností vybírají úplatu.*“ (Ministerstvo financí, 2012, §5).

Judikatura ESD vymezuje výkon veřejné správy jako „*činnost podléhající speciálnímu právnímu režimu nezahrnující činnosti vykonávané za stejných právních podmínek platících pro soukromé subjekty.*“ Tato činnost nespadá pod předmět daně ani v případě, že je prováděna za úhradu ve formě správních nebo místních poplatků nebo poplatků stanovených zvláštním předpisem. (Galočík a Paikert, 2011, s. 21)

Pitner a Benda (2011, s. 36) uvádějí, že při výkonu veřejné správy se může veřejnoprávní subjekt stát osobou povinnou k dani v případě, že dojde k narušení hospodářské soutěže. S tímto tvrzením plně souhlasím, jelikož vymezení této problematiky je uvedeno v zákoně o DPH.

Veřejnoprávní subjekty se však vždy považují za osobu povinnou k dani, pokud uskutečňují činnosti uvedené v příloze č. 3 zákona o DPH. Jedná se o:

- dodání vody, plynu, tepla, chladu a elektřiny,
- dodání nového zboží za účelem dodání v nezměněném stavu,
- nákladní a osobní dopravu,
- služby cestovních kanceláří a agentur včetně průvodcovských služeb,
- reklamní služby,
- služby pořádání výstav, veletrhů a kongresů,
- stravovací služby v podobě závodních a podobných jídelen, kantýn apod. (Marková, 2011, s. 157)

2.4 Obrat

Obrat můžeme definovat jako souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně náležící osobě povinné k dani za dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku.

Musí jít o úplaty za:

- a) zdanitelné plnění,
- b) plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně (dodání do jiného členského státu, vývoz zboží, poskytnutí služby do třetí země apod.), (Musilová a Fitoříková, 2009, s. 27) nebo
- c) plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až § 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně. (Ledvinková, 2011 s. 33)

Šobán (2011, s. 18) posuzuje za úplatu vše co má nebo měl obdržet poskytovatel plnění. Do obratu však vstupuje i úplata za uskutečněná plnění a úplata přijatá před uskutečněním plnění. Přijatá záloha nebude do obratu vstupovat. Stejně tak do obratu počítáme pouze úplatu za plnění s místem plnění v tuzemsku, tudíž úplata za plnění s místem plnění mimo tuzemsko také do obratu pro povinnou registraci nevstupuje.

Dotace k ceně Šobán (2011, s. 18) vymezuje jako přijaté finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, státních fondů, z grantů přidělených podle zvláštního zákona, z rozpočtu cizího státu, z grantů Evropské unie či podle programů obdobných, pokud je příjemci dotace stanovena povinnost poskytovat plnění se slevou z ceny a výše slevy se váže k jednotkové ceně plnění. Za dotaci k ceně však nepovažujeme dotace k výsledku hospodaření a na pořízení dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého nehmotného majetku.

Do obratu se nezahrnuje také:

- úplata za prodej hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku a pozemků,

- úplata za činnost v § 54 až § 56 (finanční, pojišťovací služby, převod a nájem nemovitostí), jestliže se jedná o doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně. (Šobán, 2011, s. 19)

2.5 Daňové doklady

Šobán (2011, s. 143) zdůrazňuje důležitou podmínku pro uplatnění nároku na odpočet daně, kterou je vystavený daňový doklad. Podle Musilové (2009, s. 169) jsou údaje uvedené na daňových dokladech za přijatá i uskutečněná plnění součástí daňové evidence pro účely DPH, která slouží jako podklad pro sestavení daňového přiznání za příslušné zdaňovací období.

Ambrož (2011, s. 223) uvádí, že plátce je povinen vystavit daňový doklad do 15 dnů:

- od data uskutečnění zdanitelného plnění, nebo
- plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání, nebo
- od přijetí úplaty.

Daňový doklad má podle § 28 odst. 2 ZDPH předepsané náležitosti. Na daňovém dokladu musí být uvedena výše daně a způsob jejího zaokrouhlování. Od 1. 4. 2011 má plátce dvě možnosti, a to zaokrouhlit daň na celé koruny nebo ji uvést v haléřích.

Šobán (2011, s. 146) uvádí, že pokud se plátce rozhodne zaokrouhlovat výši daně, platí pro něho pevné pravidlo pro zaokrouhlování a nemůže zaokrouhlovat jinak.

Zákon stanovuje skutečnost, že údaje o dani a základu daně musí být na daňových dokladech uvedeny v české měně.

K vystavování daňových dokladů podle Pítnera a Bendy (2011, s. 113) může plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně zmocnit osobu, v jejíž prospěch se zdanitelné plnění uskutečňuje, ale s podmínkou, že se plátce uskutečňující zdanitelná plnění zaváže všechny takto vystavené daňové doklady přijmout. Plátce může pověřit k vystavení daňového dokladu i třetí osobu. Doklady se mohou též vystavovat v elektronické podobě, a to se souhlasem osoby, pro kterou se doklad vysta-

vuje. Tento doklad však musí být opatřen elektronickým podpisem nebo elektronickou značkou, založenou na kvalifikovaném certifikátu.

Doklady musíme uchovávat nejméně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo.

2.5.1 Druhy daňových dokladů

Zákon rozeznává více druhů daňových dokladů. Liší se podle typu obchodní operace:

- běžný daňový doklad,
- zjednodušený daňový doklad,
- souhrnný daňový doklad,
- opravný daňový doklad,
- splátkový kalendář,
- platební kalendář,
- doklad o použití.

Běžný daňový doklad se podle Šobáňa (2011, s. 150) používá při obchodování s jiným podnikatelským subjektem a musí mít náležitosti uvedené v § 28 odst. 2 ZDPH. Ambrož (2011, s. 224) udává, že takovýto doklad používáme pro uskutečněné dodání zboží, převod nemovitostí a poskytnutí služeb.

Zjednodušený daňový doklad Šobáň (2011, s. 150) se vystavuje v případě uskutečnění zdanitelného plnění za hotové do celkové výše plnění 10 000 Kč. Ambrož (2011, s. 224) zdůrazňuje, že toto plnění je však včetně daně. Daňový doklad nemusí obsahovat údaje o příjemci daňového dokladu, základu a výši daně. Na zjednodušeném dokladu je uvedena celková částka a sazba DPH. V případě, že chce příjemce plnění zjistit výši daně, musí ji však dopočítat.

Souhrnný daňový doklad se dle Šobáňa (2011, s. 150) vystavuje, uskuteční-li se během zdaňovacího období více samostatných zdanitelných plnění nebo plnění osvobozených s nárokem na odpočet daně pro jednu osobu. Ambrož (2011, s. 225) popisuje, že vystavení daňového dokladu musí proběhnout nejpozději do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první zdanitelné plnění, nebo byla přijata první

úplata za plnění uvedená na souhrnném dokladu. Výhodou podle Pitnera a Bendy (2011, s. 113) je, že údaje, které jsou společné pro všechna plnění, mohou být na souhrnném dokladu uvedeny pouze jednou. Ostatní údaje, jakožto např. datum uskutečnění plnění nebo přijetí úplaty, základ a sazba daně musí být uvedeny vždy a samostatně za každé plnění.

Opravný daňový doklad podle Šobáňa (2011, s. 150) obsahuje náležitosti odpovídající původnímu daňovému dokladu, včetně jeho evidenčního čísla, a dále obsahuje důvod opravy a rozdíly mezi opraveným a původním základem daně a daní, případně úplatou. Podle novely zákona k 1. 2. 2012 nemusí být u souhrnných opravných daňových dokladů uvedeno evidenční číslo původních daňových dokladů. Stačí pouze uvést takové skutečnosti, které udávají souvislost mezi původním a opravným zdanitelným plněním. Pro přepočítání na českou měnu můžeme použít kurz ČNB, který je platný v první pracovní den kalendářního roku, ve kterém vznikl opravný daňový doklad.

Splátkový kalendář musí Šobáň (2011, s. 150) obsahovat stejné náležitosti jako běžný daňový doklad a být součástí nájemní smlouvy a smlouvy o nájmu podniku nebo na něj být ve smlouvě přímo odkázáno.

Šobáň (2011, s. 151) charakterizuje **doklad o zaplacení** jako doklad, který může podle § 28 odst. 6 zákona o DPH plnit funkci daňového dokladu v případě hromadné dopravy osob. Na takto vystaveném dokladu musí plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění, uvést minimální předepsané náležitosti, mezi které patří:

- obchodní firma, nebo
- jméno a příjmení,
- datum vystavení dokladu,
- sazba daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně,
- odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona,
- částku, kterou plátce získal nebo má získat za plnění celkem.

Funkci daňového dokladu plní doklad o zaplacení vystavený státním orgánem nebo jiným oprávněným subjektem.

Platební kalendář posuzuje Šobáň (2011, s. 151) za daňový doklad v případě, že osoba, pro niž je uskutečňováno zdanitelné plnění, provádí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění. Platební kalendář obsahuje stejné náležitosti jako běžný daňový doklad s výjimkou data přijetí úplaty nebo data uskutečnění zdanitelného plnění. Platebního kalendáře jako daňového dokladu využívají v praxi například dodavatelé elektřiny, vody či tepla.

Šobáň (2011, s. 152) považuje **doklad o použití** za daňový, v případě zdanitelných plnění pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce nebo jiných obdobných plnění. Ledvinková (2011, s. 251) uvádí, že takový doklad obsahuje podobné náležitosti jako běžný daňový doklad s tou výjimkou, že chybí údaje o odběrateli. V textu dokladu o použití by měl být popsán důvod vystavení tohoto dokladu.

2.6 Daňové přiznání

Plátce DPH má povinnost po skončení zdaňovacího období předložit do 25 dnů daňové přiznání finančnímu úřadu na tiskopisu předepsaném Ministerstvem financí, které má k dispozici na jejich webových stránkách. Tuto skutečnost musí provést i v případě, pokud mu nevzniká daňová povinnost. Lhůtu pro podání daňového přiznání nelze prodloužit.

Rozlišujeme tři typy daňového přiznání, a to:

- **řádné daňové přiznání**, které podává plátce do 25 dnů po skončení zdaňovacího období,
- **opravné daňové přiznání** podává plátce, když zjistí, že udělal v řádném daňovém přiznání chybu a ještě neuplynula lhůta pro podání řádného daňového přiznání,
- **dodatečné daňové přiznání** podává plátce v případě, že po podání řádného nebo opravného daňového přiznání za příslušné zdaňovací období zjistí, že v tomto daňovém přiznání uvedl chybné údaje.

2.6.1 Zdaňovací období

Zdaňovací období se podle ustanovení § 99 ZDPH odvíjí od obratu plátce za předcházející kalendářní rok takto:

- přesahuje-li obrat 10 000 000 Kč – je zdaňovací období **měsíční**,
- nepřesahuje-li obrat 2 000 000 Kč – je zdaňovací období **čtvrtletní**,
- je-li obrat v limitu 2 000 000 do 10 000 000 Kč – má plátce možnost volby, pokud změnu oznámí správci vždy nejpozději do 31. ledna následujícího roku. (Ministerstvo financí, 2012, §99)

Uvedení této změny se provádí pomocí kódu zdaňovacího období v posledním daňovém přiznání k DPH kalendářního roku. Tuto změnu při ohlášení do stanoveného termínu je možno provést od počátku následujícího kalendářního roku.

2.7 Základ daně

Základ daně je vymezen pro účely DPH v § 36 ZDPH. Musilová a Fitoříková (2011, s. 164) uvádějí, že ÚSC a PO se s problematikou základu daně zabývají 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 když sestavují daňové přiznání.

Podle zákona o DPH je „základem daně vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění.“ (Musilová a Fitoříková, 2011, s. 128)

2.7.1 Výpočet daně

S výpočtem daně se plátce může setkat jen tehdy, pokud uskuteční zdanitelné plnění nebo na toto plnění přijme před jeho uskutečněním úplatu (zálohu). Při výpočtu můžeme zvolit jeden ze dvou zákonem upravených způsobů výpočtu daně.

- Výpočet daně metodou „zdola“

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

$$\text{Daň na výstupu} = \text{základ daně} \times \text{koeficient}$$

(výpočet podle § 37 odst. 1 ZDPH)

Koeficient, který se pro výpočet základu daně použije, může nabývat hodnot:

$k = 0,10$, pokud zdanitelné plnění podléhá snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2011

$k = 0,14$, pokud zdanitelné plnění podléhá snížené sazbě DPH platné od 1. 1. 2012

$k = 0,20$, pokud zdanitelné plnění podléhá základní sazbě DPH (Musilová a Fitořiková, 2012, s. 161)

- Výpočet daně metodou „shora“

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

$$\text{Daň na výstupu} = \text{úplata} \times \text{koeficient (k)}$$

(výpočet podle §37 odst. 2 ZDPH)

Úplatu chápeme jako částku, která obsahuje daň, pokud se jedná o úplatu za zdanitelné plnění, které podléhá snížené nebo základní sazbě daně.

Hodnota koeficientu se vypočte v případě snížené sazby daně takto:

$k = 10/10$; hodnota koeficientu zaokrouhlená na čtyři desetinná místa pro zdanitelné plnění podléhající snížené sazbě do 31. 12. 2011 činí 0,0909.

$k = 14/114$; hodnota koeficientu zaokrouhlená na čtyři desetinná místa pro zdanitelné plnění podléhající snížené sazbě od 1. 1. 2012 činí 0,1228.

Hodnota koeficientu v případě zvýšené sazby daně se vypočítá takto:

$k = 20/120$; hodnota zaokrouhlená na čtyři desetinná místa činí 0,1667. (zákon č. 235/2004 Sb., § 37, 2004) ; (Musilová a Fitořiková, 2012, s. 161)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 ANALÝZA A VLIV VÝVOJE LEGISLATIVY DPH NA OBEC BŘEZOLUPY

3.1 Současnost obce

Obec Březolupy vznikla před rokem 1261. Obec leží ve východní části České republiky a administrativně spadá do oblasti NUTS 2 Střední Morava, Zlínského kraje, okresu Uherské Hradiště a správního obvodu stejnojmenné obce s rozšířenou působností. V obci o rozloze 1580 ha bylo k 1. 1. 2011 přihlášeno k trvalému pobytu 1666 občanů. Jednou z možností jak zajistit rozvoj obce je spolupráce s okolními obcemi. Obec Březolupy zaujímá členství v dobrovolném svazku deseti obcí nazvaném mikroregion Za Moravú. Současně je členem sdružení měst a obcí Východní Moravy.



Obr. 4 Zámek Březolupy

Zdroj: (Obec Březolupy, 2012)

Obec je atraktivní pro obyvatelstvo z hlediska existence a funkčnosti občanské vybavenosti. V obci se nachází mateřská škola, základní škola, pošta, lékaři (lékař pro dospělé, stomatolog), lékárna, veterinární ambulance a dva samoobslužné obchody.

Obcí Březolupy prochází hlavní silniční síť II/497 (Zlín – Březolupy – Uherské Hradiště). Veřejná obsluha je v obci zajišťována pouze autobusovou dopravou ČSAD, a. s. Uherské Hradiště, jelikož obec není napojena na železniční dopravu.

Správu obce provádí obecní úřad, jehož činnost spočítá v samostatné působnosti vykonávající zároveň i matriku. V čele obce stojí starosta Ing. Petr Kukla a místostarosta Stanislav Bařica. Zastupitelstvo je základním orgánem obce a skládá se z 15 zastupitelů. Rada obce je výkonným orgánem v oblasti samostatné působnosti a je odpovědná zastupitelstvu obce. Radu tvoří starosta, místostarosta a tři radní. Obecní úřad sídlí v prostorách místního zámku.

3.2 Základní změny v zákoně o DPH

Na základě změny výpočtu obratu se mnoho obcí muselo v roce 2009 zaregistrovat k plátcí DPH, tak jako obec Březolupy. Obec byla povinna se přizpůsobit požadavkům danými zákonem a naučit rozeznávat příjmy z hlediska DPH. Členily se na tři základní skupiny:

- 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 a s nárokem na její odpočet. (PWC, 2011)

Z hlediska výdajů byl tento případ ještě více problematický. Obce totiž musí rozdělovat výdaje do dvou skupin. První členění se vztahuje zejména na činnosti při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy, kde obec nemá nárok na plný nebo částečný odpočet DPH. Druhá skupina výdajů je na ekonomické činnosti.

Skupinu 2 je nutné rozdělit na tři podskupiny:

- podskupina 2A – výdaje přímo přiřaditelné k zdanitelným plněním,
- podskupina 2B – výdaje vztahující se k osvobozeným plněním bez nároku na odpočet DPH,
- podskupina 2C – výdaje, které budou použity pro uskutečňování zdanitelných plnění i osvobozených plnění bez nároku na odpočet DPH. (PWC, 2011)

Hlavní důvod proč se zákon o DPH k 1. 4. 2011 novelizoval byl hlavně závazek České republiky převést do právního řádu směrnice Rady EU v oblasti DPH. V první řadě se jedná o směrnice vstupující v účinnost od 1. 1. 2011 nebo v průběhu roku 2011, a které se týkají místa plnění při poskytování služeb, daňových úniků spojených s dovozem

zboží a některých ustanovení směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (tzv. technická novela). (Ministerstvo financí, 2011)

Následně Česká republika neuplatňovala platná ustanovení uvedené v již platných směrnících a nařízeních Rady EU. Jedná se o opatření proti daňovým únikům – přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění a ručení za daň. Nově je umožněno opravovat výši daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení. (Ministerstvo financí, 2011)

3.2.1 Důležité změny zákona o DPH k 1. 4. 2011

- **režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění** – používá plátce, který uskutečňuje dodání zlata, dodání zboží uvedeného v nové příloze č.5, obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů, poskytnutí stavebních nebo montážních prací pro jiného plátce. Plátce je povinen vystavit daňový doklad s náležitostmi uvedenými v § 26 ZDPH s tím, že na něj uvede, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, který je odběratelem, (Ledvinková, 2011, s. 27) ; (Ministerstvo financí, 2011)
- **změny v oblasti uplatnění nároku na odpočet daně** – novelou se změnila struktura jednotlivých paragrafů a sjednocení systémových vazeb jednotlivých ustanovení. Cílem těchto změn je jednoznačnější úprava pravidel odpočtu daně, (Ledvinková, 2011, s. 21) ; (Ministerstvo financí, 2011)
- **opravy základu a výše daně** – základní změnou je povinnost opravit základ daně a daně ve všech případech uvedených v § 42 odst. 1 písm. a) až písm. f), tedy i tehdy má-li se základ daně snižovat. Doposud měl plátce daně možnost takové opravy, nyní to přechází v povinnost. Plátce musí při změně základu a výše daně vystavit opravný daňový doklad, avšak odběratel má povinnost opravit odpočet daně ihned co se o skutečnosti snižující základ daně dozvěděl. Novela ruší daňový dobropis a vrubopis a nahrazuje je opravným daňovým dokladem, (Ledvinková, 2011, s. 18)

Tab. 1 Srovnání oprav před a po novelizaci zákona o DPH od 1.4.2011

Příčina	Podle úpravy do 31.3.2011	Podle úpravy od 1.4.2011
Oprava základu daně a DPH z objektivních důvodů:		
• oprava vede ke snížení daně (daňové povinnosti)	Je pro plátce dobrovolná, provede se v řádném daňovém přiznání	Je po plátce povinná, provede se v řádném daňovém přiznání
• oprava vede ke zvýšení daně (daňová povinnost)	Je pro plátce povinná, provede se v řádném daňovém přiznání	Je pro plátce povinná, provede se v řádném daňovém přiznání
• daňový doklad řešící opravu	Daňový dobropis nebo vrubopis	Opravný daňový doklad
Oprava chyb vzniklých ze subjektivních důvodů:		
• oprava vede ke snížení daně (daňové povinnosti)	Je dobrovolná, provede se v řádném daňovém přiznání	Je dobrovolná, provede se v dodatečném daňovém přiznání
• oprava vede ke zvýšení daně (daňové povinnosti)	Je povinná, provede se v dodatečném daňovém přiznání	Je povinná, provede se v dodatečném daňovém přiznání
• daňový doklad řešící opravu	Opravný daňový doklad	Opravný daňový doklad
Oprava u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení:		
• oprava vede ke snížení daně (daňové povinnosti)	Opravu nebylo možno provést	Je dobrovolná, provede se v řádném daňovém přiznání
• daňový doklad řešící opravu	Opravu nebylo možno provést	Opravný daňový doklad

Zdroj: (Daňová a hospodářská kartotéka, 2011, č. 8, s.9)

- **opravy výše daně v jiných případech** - v případech, kdy plátce nebo osoba identifikovaná k dani uplatnila a přiznala daň, jinak než stanoví zákon, a tím zvýšila daň na výstupu nebo svoji daňovou povinnost, je oprávněna provést opravu v dodatečném daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém se uskutečnilo původní plnění, nebo byla přijatá úplata. Opravu provádíme nejdříve ke dni, ve kterém plátce nebo osoba identifikovaná k dani, pro kterou bylo plnění robeněno, obdržela opravný daňový doklad, nebo ve kterém byla provedena oprava v evidenci pro daňové účely. Tato situace není příznivá pro příjemce původního daňového dokladu s chybnou výší daně. Plátce má nárok na odpočet daně odpovídající dani, která má být uplatněna podle zákona. V případě, že příjem-

ce plnění nezaznamená chybné stanovení vyšší daně na daňovém dokladu a dodavatel opravu výši daně neopraví, tak nárok na odpočet v původní nesprávné výši nebude správcem daně uznán, (Ledvinková, 2011, s. 19) ; (Ministerstvo financí, 2011)

- **oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení** – plátcí daně, kteří odvedli DPH z uskutečnitelného zdanitelného plnění, ale jejich odběratel tuto pohledávku neuhradil a nachází se v insolvenčním řízení mohou opravit odvedenou daň a nárokovat si její vrácení v rámci daňového přiznání, (Ledvinková, 2011, s. 20) ; (Ministerstvo financí, 2011)
- **osvobození od daně při dovozu zboží** – upravuje podmínky pro osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepraveno ze třetí země a ukončení odeslání tohoto zboží je v jiném členském státě, které je propuštěno do volného oběhu. Plátce musí ihned při dovozu prokázat celnímu orgánu, že dovezené zboží je určeno k následnému dodání do jiného členského státu pro osobu registrovanou k dani podle § 64 ZDPH, (Ledvinková, 2011, s.20) ; (Ministerstvo financí, 2011)
- **souhrnná hlášení** – novelou je zavedena možnost podat souhrnná hlášení přes aplikaci Elektronická podání pro daňovou správu na Daňovém portále české daňové správy bez uznávaného elektronického podpisu. V tomto případě má plátce zároveň povinnost doručit tzv. E-tiskopis v písemné podobě na místně příslušný FÚ, a to max. 25 den daného měsíce, resp. Čtvrtletí, (Ministerstvo financí, 2011)
- **skupinová registrace** – byla provedena legislativní úprava zejména z důvodu možného prohlášení úpadku na některého člena skupiny. Členové skupiny jsou samostatnými hospodářskými jednotkami a při úpadku kteréhokoliv člena skupiny bylo nutné rozdělit daňově a účetně, a to zrušením členství tohoto člena skupiny ze zákona. Příčinou bylo, aby mohly být v rámci insolventního řízení vypořádány daňové povinnosti jak skupiny, tak člena skupiny, vzniklé po rozhodnutí soudu o jeho úpadku, (Ministerstvo financí, 2011)
- **plnění pro ekonomické účely i mimo ně** – v případě přijetí plnění, která sloužila jak pro ekonomické účely, tak i pro neekonomické se aplikovaly dva způsoby. První spočíval v tom, že když byl odpočet uplatněn v poměrné výši, tak použití pro neekonomické účely se tak neposuzovalo jako zdanitelné plnění. Ve druhém

způsobu byl odpočet uplatněn celý, ale použití pro neekonomické účely bylo považováno za zdanitelné plnění. Novela, která byla přijata, neumožňuje použití druhého způsobu u dlouhodobého majetku. Byl zaveden pojem poměrný koeficient a umožňuje jeho určení kvalifikovaným odhadem v případě, kdy není možné jeho výši v okamžiku nárokování odpočtu určitě přesně. (Daňová a hospodářská kartotéka, 2011, č. 8, s. 9)

- **dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností** – nově je vymezen jako dlouhodobý majetek, který plátce v rámci své ekonomické činnosti vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil a technické zhodnocení stávajícího majetku. Novela zavádí speciální postup, a to že při uvedení do stavu možného k užívání vznikne povinnost přiznat DPH na výstupu, následně bude možnost si uplatnit pouze DPH ve výši aktuálního vypořádacího koeficientu s tím, že v následujících 9 letech (u nemovitostí) nebo 4 letech (v ostatních případech) se bude provádět korekce odpočtu. (Daňová a hospodářská kartotéka, 2011, č. 8, s. 11)

3.2.2 Změny v DPH v roce 2012

- **režim přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací** – novelou od 1. 4. 2011 byl tento režim použit při dodání zlata, zboží uvedeného v příloze č. 5 a u obchodování s povolenkami skleníkových plynů. Od 1. 2. 2012 se tento režim použije i u stavebních a montážních prací, (Daňová a hospodářská kartotéka, 2012, č. 1, s. 16)
- **úprava sazeb DPH** – Od roku 2012 došlo ke zvýšení snížené sazby DPH z 10 % na 14 % a od roku 2013 by mělo dojít ke sjednocení základní a snížené sazby na 17,5 %, (Daňová a hospodářská kartotéka, 2012, č.1, s. 18)
- **opravy základu daně a výše daně** – při přepočtu cizí měny na českou použijeme kurz devizového trhu vyhlášený ČNB a platný pro osobu provádějící přepočet ke dni povinnosti přiznat daň u původního zdanitelného plnění. Novela umožňuje použít i kurz platný v 1. Pracovní den kalendářního roku, v němž vznikl důvod opravy, (Daňová a hospodářská kartotéka, 2012, č. 1, s. 19)
- **vymezení náležitostí opravného dokladu** – na opravný daňový doklad uvedeme vymezení opravovaných plnění, aby souvislost mezi původním a opraveným

zdanitelným plněním byla jednoznačně určitelná, (Daňová a hospodářská kartotéka, 2012, č. 1, s. 19)

- **prokázání nároku na odpočet** – v případě, že doklad neobsahuje všechny předepsané náležitosti pro uplatnění nároku na odpočet, je možnost prokázat nárok jiným způsobem. Novela od 1. 4. 2011 zavedla, že tento postup nemůžeme uplatnit, když chybějícími náležitostmi jsou údaje rozhodné pro výpočet daně nebo DIČ. Novela zákona od 1. 1. 2012 toto ustanovení zase ruší, (Daňová a hospodářská kartotéka, 2012, č. 1, s. 19)
- **technické zhodnocení hmotného a nehmotného majetku** – doplněním do § 78 ZDPH bude technické zhodnocení staveb, bytů, nebytových prostor podléhat algoritmu úpravy odpočtu ne 5 let, ale 10 let, tak jako stavby, byty a nebytové prostory. (Daňová a hospodářská kartotéka, 2012, č. 1, s. 20)
- **úprava odpočtu** – nový §78d ZDPH uvádí postup, když dojde ve lhůtě pro úpravu odpočtu u dlouhodobého majetku k uskutečnění plnění dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby. V roce uskutečnění plnění se úprava odpočtu provede jednorázově a vztáhne se ne na 1/5, příp. 1/10 DPH na vstupu, ale na alikvotní část až do konce lhůty odpočtu, (Daňová a hospodářská kartotéka, 2012, č. 1, s. 20)
- **zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň** – problematika je upravena v § 103 ZDPH. Správce daně může v případě nebezpečí z prodlení vydat zajišťovací příkaz, který bude účinný a vykonatelný okamžikem jeho vydání. Vhodným způsobem se pokusí vyrozumět daňový subjekt o vydání příkazu a sepíše o této skutečnosti úřední záznam. (Daňová a hospodářská kartotéka, 2012, č. 1, s. 21)
- **úhrada DPH od ručitele** – upraveno v § 109 ZDPH. Novela toto ustanovení rozšiřuje o situaci, kdy je úplata poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo tuzemsko. (Daňová a hospodářská kartotéka, 2012, č. 1, s. 21)

3.3 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet

Výčet všech plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet patřících do této skupiny nalezneme v § 51 ZDPH. Pro dané plnění není plátce povinen uplatnit daň na výstupu, když přijaté zdanitelné plnění využívá pro uskutečňování osvobozených plnění.

Popis taxativního výčtu jednotlivých plnění je rozebrán v paragrafech uvedených v Tab. 2.

Tab. 2: Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet

Charakteristika plnění	Upraveno v ZDPH	Uvádění údajů o uskutečněných plnění v DAP
Poštovní služby	§ 52	§ 50
Provozování hlasového a televizního vysílání	§ 53	§ 50
Finanční činnosti	§ 4	§ 50, příp. 51
Pojišťovací činnosti	§ 55	§ 50, příp. 51
Převod a nájem pozemků, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení	§ 56	§ 50, příp. 51
Výchova a vzdělávání	§ 57	§ 50
Zdravotnické služby a zboží	§ 58	§ 50
Sociální pomoc	§ 59	§ 50
Provozování loterií a jiných podobných her	§ 60	§ 50
Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet	§ 61	§ 50
Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet	§ 62	§ 50, příp. 51

Zdroj: (Musilová a Fitoříková, 2011, s. 102)

Osvobozená plnění bez nároku na odpočet u obce Březolupy tvoří zejména příjmy z převodu a nájmu pozemků, bytů a nebytových prostor, nájmu dalších zařízení a ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet (§56). Ze zákona je zde dán časový test. U staveb, bytů a nebytových prostor je určen po dobu tří let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo kdy se začala stavba, byt či nebytový prostor užívat. Osvobození se však nevztahuje na krátkodobý nájem, kterým se rozumí nájem stavby, bytů a nebytových prostor včetně vnitřního movitého vybavení, dodání elektřiny, tepla, chladu, plynu nebo vody nejdéle na 48 hodin nepřetržitě. Od 1. 1. 2009 nemusíme zdaňování nájmu hlásit finančnímu úřadu.

Do § 61 spadá pronájem víceúčelové haly v obci Březolupy. Podmínkou osvobození od daně těchto služeb je, že musí úzce souviset se sportem nebo tělovýchovou a jsou poskytovány osobám, které sportovní nebo tělovýchovnou činnost vykonávají. Obec Březolupy poskytuje i kulturní služby řazené do tohoto paragrafu zákona o DPH.

Následující Tab. 3 znázorňuje plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet u obce Březolupy.

Tab. 3 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet u obce Březolupy

Charakteristika plnění	Upraveno v ZDPH	Uvádění údajů o uskutečněných plnění v DAP
Převod a nájem pozemků, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení	§ 56	50, příp. 51
Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet	§ 61	50

Zdroj: (Vlastní zpracování)

Mezi sportovní zařízení, jejichž provozování je osvobozeno, patří např.:

- provoz bazénu,
- provoz ledové plochy,
- provoz sportovních areálů a stadionů,

- provozování tělocvičny,
- služby bowlingu, provoz kuželek,
- provoz lezecké stěny,
- provoz lyžařských vleků. (Musilová a Fitoříková, 2009, s. 104)

V některých případech je ve sportovních zařízeních půjčováno i sportovní náčiní za poplatek. V této situaci, pokud je provozovatel obec se uplatní osvobození od daně. Pokud však toto náčiní bude půjčováno i mimo zařízení, podléhá již základní sazbě daně.

Obce poskytují i kulturní činnosti. Mezi osvobozené kulturní činnosti řadíme např.:

- pořádání kulturních programů (hudební, divadelní, literární a multimediální), neprofesionální kulturní aktivity – např. plesy, dětský den, hodové slavnosti apod.
- profesionální kulturní aktivity – koncerty, divadla (včetně zájezdů), výstavy, taneční soutěže, módní přehlídky,
- provoz kina – vstupné,
- provoz knihovny – půjčovné, členské příspěvky (zápisné) v knihovně,
- činnost archivu – příjmy za opisy, kopie apod.,
- taneční kurzy, mažoretky – zápisné,
- mažoretky – příjmy z vystoupení,
- vstupné na prohlídky muzeí, tj. např. výstavy sbírkových předmětů prostřednictvím stálých expozic a krátkodobých výstav, přednášková odborná činnost směrem k veřejnosti,
- vstupné na prohlídky galerií,
- vstupné do botanické a zoologické zahrady. (Musilová a Fitoříková, 2009, s. 110)

Obec Březolupy provozuje místní knihovnu, a tudíž obci plynou příjmy z půjčovního ve formě členských příspěvků. Vždy poslední pátek v měsíci dochází v místní víceúčelové hale k promítání filmu a do rozpočtu plynou i příjmy z takto získaného vstupného.

ÚSC může poskytovat i služby sociální pomoci. K tomu, aby uplatňovala osvobození od daně, musí mít oprávnění k poskytování sociálních služeb ve smyslu zákona o sociálních službách. Osvobozeny jsou následující sociální služby:

- pomoc při zvládnání běžných úkonů péče o vlastní osobu,
- pomoc při osobní hygieně nebo poskytnutí podmínek pro osobní hygienu,
- poskytnutí stravy nebo pomoc při zajištění stravy,
- poskytnutí ubytování, popřípadě přenocování,
- pomoc při zajištění chodu domácnosti,
- výchovné, vzdělávací a aktivizační činnosti,
- sociální poradenství,
- zprostředkování kontaktu se společenským prostředím,
- sociálně terapeutické činnosti,
- pomoc při uplatňování práv, oprávněných zájmů a při obstarávání osobních záležitostí,
- telefonická krizová pomoc,
- nácvik dovedností pro zvládnání péče o vlastní osobu, soběstačnosti a dalších činností vedoucích k sociálnímu začlenění,
- podpora vytváření a zdokonalování základních pracovníků návyků. (Musilová a Fitoříková, 2009, s. 113)

Oprávněný poskytovatel, který je registrovaným plátcem daně může poskytovat činnosti, kde osvobození od daně neplatí:

- stravovací služby a dodávka jídla pro zaměstnance a jiné osoby než oprávněné osoby vymezené zákonem o sociálních službách,
- praní a žehlení prádla pro jiné osoby,

- reklamní služby,
- krátkodobé nájmy apod. (Musilová a Fitoříková, 2009, s. 114)

Územně samosprávné celky mohou být zřizovatelem i příspěvkových organizací zaměřených na poskytování zdravotní péče. Od daně jsou osvobozeny služby zdravotní péče, dodání stomatologických výrobků, poskytování dopravních služeb nemocným nebo zraněným osobám a stravování pacientů v nemocnicích nebo v rámci lázeňské péče.

3.4 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně

Taxativní výčet plnění, která patří do skupiny osvobozených plnění, je uveden v § 63 ZDPH. U těchto plnění vzniká podle zákona povinnost přiznat uskutečnění tohoto plnění ke dni jeho uskutečnění. Plnění musí plátce uvést do daňového přiznání, ve kterém mu vznikla povinnost toto plnění přiznat. Výčet plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet je uveden v Tab. 4. Obec Březolupy neuskutečňuje žádné plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet.

Tab. 4: Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně

Charakteristika plnění	Upraveno v ZDPH	Uvádění údajů o uskutečněných plněních
Dodání zboží do jiného členského státu	§ 64	20,23, příp. 51
Vývoz zboží	§ 66	22, příp. 51
Poskytnutí služby do třetí země	§ 67	25
Osvobození ve zvláštních případech	§ 68	25
Přeprava a služby přím vázané na dovoz a vývoz zboží	§ 69	25
Přeprava osob	§ 70	25
Dovoz zboží osvobozený od daně	§ 71	Neuvádí se v DAP

Zdroj: (Musilová a Fitoříková, 2009, s. 117)

Mezi plnění, která nejsou předmětem daně, můžeme zařadit:

- výnosy za uskutečněná plnění v rámci výkonu veřejné správy,
- výnosy za uskutečněná plnění v rámci ekonomické činnosti, u kterých tak zákon stanovuje,
- výnosy, které nejsou považovány za uskutečněná plnění. (Šobáň, 2011, s. 54)

Výnosy za uskutečněná plnění v rámci výkonu veřejné správy u obcí a jiných veřejnoprávních subjektů nejsou předmětem daně z důvodu, že nejsou vykonávány v rámci ekonomické činnosti, a při uskutečnění těchto plnění obec není v postavení osoby povinné k dani. Zákon připouští, že i přijaté úplaty za výkon veřejné správy mohou být předmětem daně, a to v případě, že by tato činnost byla v rozporu s hospodářskou soutěží. (Šobáň, 2011, s. 54)

3.4.1 Výnosy za uskutečněná plnění v rámci výkonu veřejné správy

Mezi nejčastější druhy veřejné správy řadíme:

- místní poplatky (poplatek ze psů, za lázeňský nebo rekreační pobyt, ze vstupného, z ubytovací kapacity, za povolení vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst),
- správní poplatky (poplatky za vydaná povolení, osvědčení, rozhodnutí, za ověřování listin, uzavření manželství, vydání dokladů),
- poplatky za poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb. o svobodném přístupu k informacím,
- poplatky za hrobová místa podle zákona č. 256/2001 Sb. o pohřebnictvím.
- vymezení zón placeného stání podle zákona č. 13/1997 Sb. o pozemních komunikacích. (Šobáň, 2011, s. 55 – 59)

3.4.2 Výnosy za uskutečněná plnění v rámci ekonomické činnosti

Mezi výnosy za uskutečněná plnění v rámci ekonomické činnosti řadíme:

- prodej podniku,
- nájem podniku,

- vklad podniku, dodání a vrácení vratného obalu,
- postoupení vlastní pohledávky,
- uskutečněná plnění, u nichž je místo plnění mimo tuzemsko. (Šobáň, 2011, s. 60)

3.4.3 Výnosy, které nejsou považovány za uskutečněná plnění

Mezi výnosy, které nejsou považovány za uskutečněná plnění, řadíme:

- náhrada škody,
- přijaté úroky z prodlení,
- smluvní sankce,
- kauce, dary, dotace. (Šobáň, 2011, s. 61)

3.5 Uskutečněná plnění zahrnované a nezahrnované do obrátu před a po roku 2009

V Tab. 5 je uveden přehled plnění zahrnovaných do obrátu před a po roce 2009. Před novelizací v roce 2009 se do obrátu zahrnovali plnění uskutečňovaná i mimo tuzemsko. Od roku 2009 se zahrnují uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku, včetně dotace k ceně. Do 31. 12. 2008 se zahrnovala do obrátu i plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet podle § 56, která nebyla příležitostnou činností. To se však nevztahovalo na veřejnoprávní subjekt. Od roku 2009 se do obrátu zahrnují plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet podle § 54 - § 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

Tab. 5: Přehled plnění zahrnovaných do obrátu před a po roce 2009

Uskutečněná plnění zahrnovaná do obrátu s platností do 31.12.2008	Uskutečněná plnění zahrnovaná do obrátu s platností od 1.1.2009
<p>U všech osob povinných k dani se do obrátu zahrnují výnosy, u osob, které vedou účetnictví a příjmy, u osob, které nevedou účetnictví, za uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku i mimo tuzemsko, a to za plnění:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zdanitelná • Osvobozená od daně s nárokem na odpočet • Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet podle § 56 ZDPH, která nejsou příležitostnou činností s výjimkou veřejnoprávních subjektů • Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 a § 55 ZDPH, která nejsou příležitostnou nebo doplňkovou činností 	<p>U všech osob povinných k dani se do obrátu zahrnují úplaty bez daně za uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku, včetně dotace k ceně, a to za plnění:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zdanitelná • Osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně • Osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54, § 55 a § 56 ZDPH, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně

Zdroj: (Musilová a Fitoříková, 2009, s. 28)

Tab. 6 analyzuje rozdíly plnění před a po roce 2009. Hlavním rozdíl spočívá v tom, že od roku 2009 se do obrátu nezapočítává § 54 – 56, pokud jde o doplňkovou činnost uskutečňovanou příležitostně. Před rokem 2009 se do obrátu nezahrnovalo ani plnění s místem plnění mimo tuzemsko.

Tab. 6: Přehled plnění nezahrnovaný do obrátu před a po roce 2009

Plnění nezahrnovaná do obrátu s platností do 31.12.2008	Plnění nezahrnovaná do obrátu s platností od 1.1.2009
<p>U všech osob povinných k dani se do obrátu nezahrnují výnosy, u osob, které vedou účetnictví a příjmy, u osob, které nevedou účetnictví, a to za:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 a §55 ZDPH, která jsou příležitostnou nebo doplňkovou činností • Uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet podle § 56 ZDPH, která jsou příležitostnou činností • Uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle § 52, §53 a § 57 až 62 • Prodej DHM a DNM • Úplaty za plnění, která nejsou dodáním zboží, poskytnutím služby ani převodem nemovitosti (sankce, smluvní pokuty, finanční dary, dotace, atd.) <p>U osob, které jsou v pozici veřejnoprávního subjektu, se do obrátu dále nezahrnují:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Výnosy (příjmy) podle § 56 ZDPH, které nejsou příležitostnou činností • Příjmy účtované podle zvláštních právních předpisů (u ÚSC) 	<p>U všech osob povinných k dani se do obrátu nezahrnují úplaty za:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle §54, §55 a § 56 ZDPH, jestliže jsou doplňkovou činností kutečňovanou příležitostně • Uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle §52, §53 a §57 až 62 • Za prodej hmotného majetku a odepsovaného nehmotného majetku a pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem, o kterých osoba povinná k dani účtuje nebo o kterých vede evidenci • Plnění, která nejsou dodáním zboží, poskytnutím služby ani převodem nemovitosti (sankce, smluvní pokuty, finanční dary, dotace, náhrady škod, plnění od pojišťovny atd.) • Plnění uskutečněná s místem plnění mimo tuzemsko

Zdroj: (Musilová a Fitoříková, 2009, str. 29)

3.6 Registrace plátce k DPH

Nejdůležitější novelizace zákona proběhla od 1. 1. 2009, kdy se většina obcí stala povinnou osobou k registraci DPH. Mezi základní práva spojená s registrací řadíme:

- právo registrace na základě žádosti,
- právo na odpočet daně při změně režimu u přijatých zdanitelných plnění pořízených před registrací,
- právo zrušení registrace na žádost, avšak musí splnit zákonem stanovené podmínky.

Územně samosprávné celky nepatří mezi subjekty, které by se ve velké míře dobrovolně registrovali k DPH. S největší pravděpodobností se stanou vždy plátcí na základě zákonné registrace. Obec není zřízena za účelem zisku a mnohdy uskutečňuje plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Plátce DPH má tu výhodu, že si uplatňuje odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění od osoby registrované k DPH. Tuto možnost využijí ve větší míře spíše podnikatelé než ÚSC. Dalším důvodem, proč se obce dobrovolně neregistrují je nárůst administrativy spojený s režimem plátce DPH, a s tím spojená zátěž z hlediska časového i ekonomického. Možnost dobrovolně se registrovat využívají zejména podnikatelské subjekty.

I když osoba není registrována jako plátce DPH, vyplývá pro ni povinnost sledovat zákonem stanovený obrat. Pokud dojde k jejímu překročení, musí podat v zákonem stanovené lhůtě přihlášku k registraci DPH.

Další povinnosti spojené s registrací k DPH u neplátce:

- povinnost sledovat údaje o pořízení zboží z EU od osob registrovaných k DPH v EU a o přijatých službách a pořízení zboží včetně instalace nebo montáže, pokud jsou poskytovány osobami registrovanými k DPH v EU nebo zahraničními osobami povinnými k dani,
- v případě překročení obratu, podat přihlášku k registraci v zákonně stanovené lhůtě,
- povinnost registrovat se jako osoba identifikovaná k dani, jestliže jsou splněny zákonné podmínky.

Dnem uvedeným na osvědčení k registraci DPH je plátce povinen dodržovat povinnosti a uplatňovat práva vyplývající plátcí daně ze zákona. Plyne nám však spíše více povinností než práv.

Osoba povinná k dani musí podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne rozhodného pro vznik povinnosti se registrovat. V případě, že se rozhodne osoba se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku k dobrovolné registraci, může přihlášku podat kdykoliv.

3.7 Zákonné důvody registrace

V zákoně jsou stanoveny podmínky, při jejich splnění je osoba povinná k dani se registrovat jako plátce DPH. Hlavním a většinou nejpravděpodobnějším kritériem je dosažení obratu 1 mil. Kč za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Další zákonné příčiny registrace jsou vyjmenovány v § 94 ZDPH.

Jedná se o tyto případy:

- Osoba povinná k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, která:
 - uskutečňuje zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně společně s jinými osobami povinnými k dani na základě smlouvy o sdružení nebo jiné smlouvy, jejíž obrat dosažený samostatně mimo sdružení v součtu s obratem dosažovaným společně všemi účastníky sdružení překročí zákonem stanovený obrat,
 - uzavře smlouvu o sdružení nebo jinou obdobnou smlouvu s plátcem ke společnému uskutečňování zdanitelných plnění nebo plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně,
 - nabývá majetek pro účely uskutečňování ekonomických činností na základě rozhodnutí o privatizaci,
 - nabývá majetek od plátce na základě smlouvy o prodeji podniku nebo vkladem podniku nebo části podniku,
 - nabývá jmění v rámci přeměn zanikající společnosti nebo družstva,
 - nabývá majetek na základě dědění, pokud jako osoba oprávněná pokračuje po zemřelém plátcí v živnosti,

- pořizuje zboží bez daně z jiného členského státu EU a hodnota zboží přesáhne částku 326 000 Kč za kalendářní rok,
 - pořizuje nový dopravní prostředek nebo zboží, které je předmětem spotřební daně z jiného členského státu EU,
 - pořizuje zboží včetně montáže nebo instalace z jiného členského státu EU,
 - pořizuje služby z jiného členského státu EU,
 - poskytuje služby s místem plnění v jiném členském státě, (Ministerstvo financí, 2012, § 94)
 - poskytuje služby s místem plnění v tuzemsku prostřednictvím své provozovny v zahraničí. (Ministerstvo financí, 2012, § 94)
- Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osoba povinná k dani, nemající sídlo, místo podnikání ani provozovnu v tuzemsku, která:
 - uskutečňuje zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku mimo dovozu zboží,
 - založí v tuzemsku provozovnu,
 - pořizují zboží z jiného členského státu v tuzemsku, včetně nového dopravního prostředku a zboží, které je předmětem spotřební daně,
 - přijímá plnění podle § 92a s místem plnění v tuzemsku,
 - uskutečňuje zasílání zboží podle § 18 do tuzemska a částka v běžném roce přesáhne 1 140 000 Kč, (Ministerstvo financí, 2012, § 94)
 - Osoba identifikovaná k dani, která:
 - začne uskutečňovat ekonomickou činnost. (Ministerstvo financí, 2012, §94)
 - Osoba povinná k dani, která dobrovolně podá přihlášku k registraci. (Ministerstvo financí, 2012, § 94)

Uvedené možnosti registrace jsou pro obce v některých případech nereálné. Obec se stává plátcem daně zejména při dosažení zákonem stanoveného obrátu.

Další možnost, kdy se obec registruje k dani z přidané hodnoty je pořízení zboží z EU, pokud částka bez daně dosáhne 326 000 Kč v běžném kalendářním roce a zboží je pořízeno od osoby registrované k dani.

Povinná registrace obce nastává i v případě pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží podléhající spotřební dani.

Veřejnoprávní subjekt se může stát plátcem DPH, i pokud pořizuje služby od osoby registrované k dani z jiného členského státu. Finanční limit zde není stanovený. Jakmile obec takovou službu pořídí, je povinna se registrovat k dani. Avšak musí jít o službu s místem plnění uvedeným v zákoně, zejména v § 9, § 10, § 10a až 10d a §10j až 10k. (Šobáň, 2011, s. 26)

Dalším registračním důvodem z hlediska obce může být i skutečnost, že osoba identifikovaná k dani začne vykonávat ekonomickou činnost.

Obec se může stát plátcem DPH i v případě, že podá dobrovolně přihlášku k registraci.

Ostatní případy uvedené pro povinnou registraci jsou určeny pro ostatní osoby řídící se podle ZDPH i pro podnikatele.

Tab. 7: Nejčastější důvody registrace obcí a obce Březolupy

Nejčastější důvody registrace obcí	Důvod registrace obce Březolupy
Zákonem stanovený obrat	✓
Pořízení zboží z EU od osoby registrované k dani a částka je vyšší než 326.000 Kč	✗
Pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží podléhající spotřební dani	✗
Pořízení zboží od osoby registrované k dani z jiného členského státu (místo plnění uvedeno v zákoně)	✗
Osoba identifikovaná k dani začne vykonávat ekonomickou činnost	✗
Dobrovolná přihláška k registraci	✗

Zdroj: (Vlastní zpracování)

Z Tab. 7 vyplývá, že obec Březolupy se stala plátcem na základě překročení zákonem stanoveného limitu.

3.8 Stanovení daně při nesplnění registrační povinnosti

Stanovení daně při nesplnění registrační povinnosti je upraveno v § 98 ZDPH. Dříve se toto ustanovení nazývalo náhrada za neuplatnění daně při nesplnění zákonné registrační povinnosti a částka, která byla takto vymezena, se nepovažovala za daň, ale za příslušenství daně (sankce, penále, pokutu).

Při splnění skutečností uvedených v § 94 odst. 1 nebo § 94 odst. 2 písm.a) je subjekt povinen se zaregistrovat k plátcí DPH. V případě nesplnění registrační povinnosti (příhláška k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený limit) správce daně zaregistruje osobu povinnou k dani co nejdříve od zjištění této skutečnosti.

Správce daně podle zjištěných skutečností, vyměří daň z hodnoty uskutečněných zdanitelných plnění za období, ve kterém měl být daňový subjekt registrován k DPH. Při stanovování daně se použije sazba daně, která je platná k datu uskutečnění zdanitelného plnění. Základní nevýhodou je, že správce daně nemůže přihlídnout k nároku na odpočet daně, jelikož v daném období osoba nebyla plátcem daně. (Šobán, 2011, s. 28)

V ostatních případech nesplnění registrační povinnosti se musí subjekt zaregistrovat zpětně k zákonnému datu registrace.

3.9 Sankce z pozdní registrace k DPH

Osoba povinná k dani při překročení zákonem stanoveného obratu v rozhodném období při zapomenutí nebo nestihnutí lhůty pro podání přihlášky k registraci, se stává plátcem až dnem, kdy rozhodnutí o registraci nabude účinnosti.

Postih spočívá v náhradě za neuplatnění daně při nesplnění zákonné registrační povinnosti ve výši 10 % z celkového souhrnu úplat za zdanitelná plnění uskutečněná bez daně, a z hodnoty zboží pořízeného z jiného členského státu neoprávněně bez daně. Celková částka se počítá od data, kdy se osoba povinná k dani měla stát plátcem až do doby, kdy se jím fakticky stala na základě rozhodnutí správce daně. Tato náhrada je daňově uznatelným výdajem, jelikož se jedná o příjem podle zákona o DPH. (Účetní kavárna, 2010)

3.10 Zákaz registrace

Zákaz registrace je také upraven v zákoně o DPH. Jedná se o situaci, kdy osoba povinná k dani uskutečňuje pouze plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně. Tato osoba není oprávněná podávat přihlášku k registraci. Osoba uskutečňující taková to plnění neodvádí ani jí nevzniká daň na výstupu, tudíž ani tento nárok nemůže být uplatněn. (Šobáň, 2011, s. 31)

3.11 Zrušení registrace

Plátce daně má možnost požádat správce daně o zrušení registrace, musí však splnit zákonem stanovené podmínky. První podmínkou je, že musí být plátcem alespoň 1 kalendářní rok a zároveň nesmí dosahovat zákonem stanovený obrat pro povinnou registraci. Druhá podmínka spočívá v tom, že plátce nesmí v běžném kalendářním roce, ve kterém žádá o zrušení registrace pořídit zboží z jiného členského státu v hodnotě 326 000 Kč bez daně a vyšší, a tato hodnota nesmí být překročena ani v roce předcházejícím. Novela zákona o DPH nám umožňuje požádat o zrušení registrace i v případě, že plátce uskutečňuje pouze plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně. (Šobáň, 2011, s. 32)

Zrušení je na základě žádosti plátce, kde navrhne datum, ke kterému žádá o zrušení registrace. Toto datum je nejlépe stanovit na poslední den zdaňovacího období nebo k poslednímu dni v měsíci. Žádost se podává s dodatečným předstihem, aby ji správce daně stihl do požadovaného data vyřídit a nabyla právní moci. (Šobáň, 2011, s. 32)

Správce daně může zrušit registraci k DPH i z moci úřední. Jedním z důvodů je, že plátce neuskuteční bez oznámení během 12 měsíců žádné plnění. V případě, že plátce je seznámen se skutečností, že po určitou dobu nebude vykonávat ekonomickou činnost, je vhodné to správci daně nahlásit. Spolu s tím je potřebné oznámit i důvod proč ekonomická činnost nebude vykonávána a uvést předpokládané datum znovuzahájení ekonomické činnosti. Druhý důvod, kdy správce daně může zrušit registraci DPH z moci úřední je ten, že plátce si neplní své povinnosti vyplývající ze zákona. (Šobáň, 2011, s. 33)

Správce daně má pravomoc zrušit registraci plátce i v případě, že přestane být osobou povinnou k dani. Například když fyzická osoba zruší živnostenské oprávnění. Nedosta-

tečnost se jeví v tom, že nelze podat žádost o zrušení registrace v případě, že subjekt přestal být osobou povinnou k dani. Plátce oznámí, že přestal být osobou povinnou k dani a správce daně z moci úřední tuto registraci zruší. (Šobáň, 2011, s. 33)

Tak jak bylo umožněno novelou plátcí daně zrušit registraci, pokud provádí pouze osvobozená plnění bez nároku na odpočet, tak správce daně ji může zrušit i z moci úřední. (Šobáň, 2011, s. 33)

Plátce při zrušení registrace musí vrátit část již uplatněného odpočtu u některých druhů majetku. (Šobáň, 2011, s. 33)

3.12 Výhody a nevýhody zavedení DPH

Mezi největší výhody DPH řadíme:

- neutralita – spravedlnost a neutralita ke konkurenci,
- snadná použitelnost v mezinárodním obchodě – dovoz je zdaňován ve stejné výši jako tuzemské zboží a vývoz zdaňován není,
- zdaňování zboží i služeb – vylučuje nahodilost, odvádí státu daň z jeho přidané hodnoty,
- výnosnost pro státní příjmy – jeden z největších příjmových kanálů,
- odolnost vůči daňovým únikům.

Mezi nevýhody DPH patří:

- administrativní náročnost,
- možnost ovlivnit cenovou hladinu,
- jednorázové problémy související s jejím zavedením,
- vedení přesného účetnictví. (Široký, 2010, s. 178)

4 PROJEKT ZAVEDENÍ DPH U OBCE BŘEZOLUPY

Hlavní důvod přechodu z neplátce na plátce DPH obce Březolupy spočívá v novelizaci zákona o DPH v roce 2009. I když obec nepatří od 1. 1. 2009 mezi plátce DPH (řadila se mezi osobou povinnou k dani), musela však sledovat obrat pro povinnou registraci.

Po zjištění překročení obratu 1. mil. Kč k 30. 4. 2009 se musela obec zaregistrovat na Finančním úřadě v Uherském Hradišti jako plátce DPH. Následně bylo vydáno osvědčení o registraci a obec od data, uvedeném na osvědčení (1.7.2009) musí uplatňovat DPH při poskytování služeb nebo zboží a vystavovat daňové doklady.

Pro řádné sestavení daňového přiznání musíme vést podrobně evidenci pro potřeby DPH. Jedná se o evidenci přijatých a uskutečněných zdanitelných plnění včetně plnění osvobozených od DPH. Na konci zdaňovacího období je obec povinna podat daňové přiznání finančnímu úřadu vždy do 25. dne následujícího měsíce. V případě zjištění, že jsme uvedli chybné údaje, podáváme opravné daňové přiznání, avšak do lhůty pro podání řádného daňového přiznání. Jestliže tato lhůta uplynula a zjistíme chybné údaje, které ovlivňují daň z přidané hodnoty podáváme dodatečné daňové přiznání.

Obec je v současné době čtvrtletním plátcem DPH. Je tedy nutné hlídat obrat z důvodu překročení hranice pro měsíční plátcovství DPH, která je dána zákonem o DPH.

4.1 Příjmy a výdaje obce Březolupy

Obec Březolupy je podle zákona č. 128/2000 Sb. o obcích územně samosprávný celek, který vykonává spravování majetku obce v rámci své samostatné působnosti. Z historického pohledu má rozpočet obce Březolupy od roku 2001 kolísavý charakter. Ve většině případů byly vyšší výdaje než příjmy. Výjimku tvořily roky 2001 a 2003, kdy příjmy byly navýšeny o investiční dotace od kraje. Přesto zaznamenáváme i rapidní nárůst výdajů, a to od roku 2007. Zvýšení výdajů bylo způsobeno hlavně velkým nárůstem výdajů na odvádění a čištění odpadních vod (46,1 % celkových výdajů). Stoupající tendence příjmů od roku 2008 byla zapříčiněna převodem z rozpočtových účtů a investičními přijatými transfery ze státních fondů.

Z Tab. 8 vyplývá, že největších kapitálových výdajů dosáhla obec v roce 2009. Nejnákladnější a zároveň nejnáročnější akcí bylo pokračování ve stavbě ČOV a kanalizací.

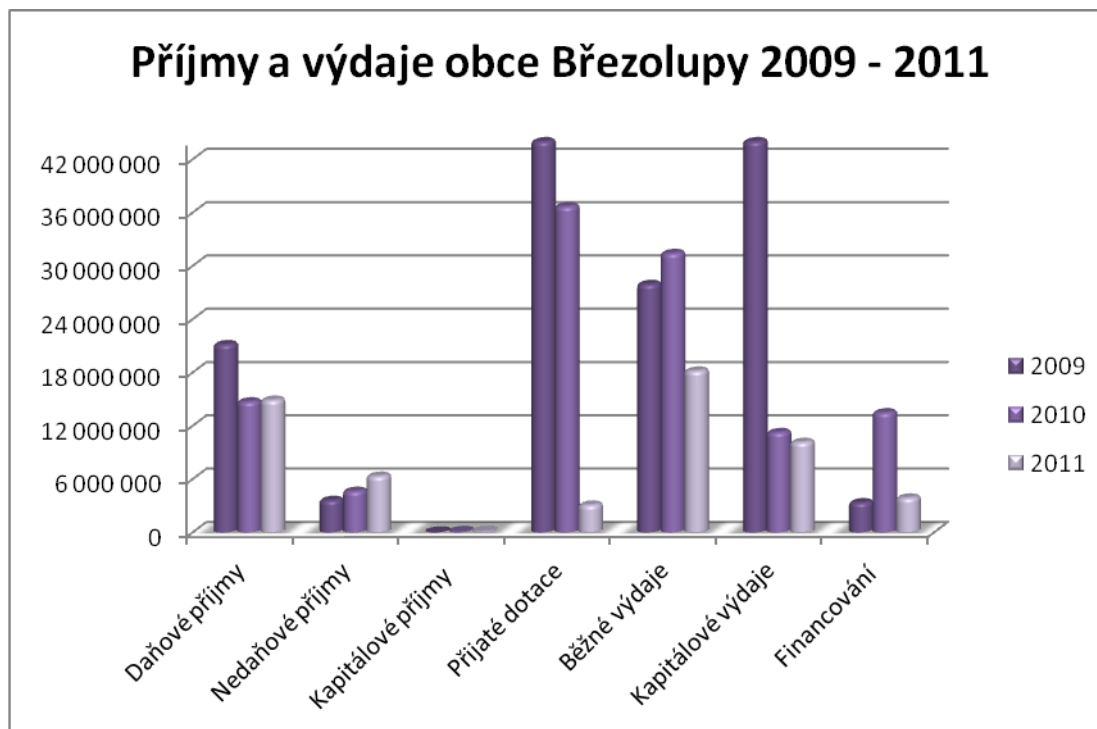
Celkové náklady činili řádově 45 mil. Kč. V tomto roce proběhly i další nákladné akce, mezi které bych uvedla příjezdovou komunikaci k ČOV, vodovodní přípojku a revitalizaci území za víceúčelovou halou. Obec v roce 2010 vykazovala nejnižší daňové příjmy v rámci sledovaného období. Avšak běžné výdaje byly v tomto roce nejvyšší. Obec v tomto roce zaznamenávala zároveň vyšších přijatých dotací, stejně tak jako v roce 2009. V roce 2011 dosáhla obec v porovnání s minulými lety jak menších příjmů, tak i výdajů. Přesto v roce 2011 obec zaznamenávala růst ve třídě 2 a 3. Jedná se o nedaňové a kapitálové příjmy. Nejvyšší objem příjmů tvoří v roce 2009 a 2010 příjmy daňové a přijaté dotace, avšak v roce 2011 největší podíl z celkových příjmů zaznamenávají daňové a nedaňové příjmy. Nejnižší přijaté dotace v roce 2011 zaznamenáváme proto, jelikož v předchozích letech byly poskytnuty dotace na čističku odpadních vod a zateplení základní, mateřské školy, zdravotního střediska a víceúčelové haly.

Kapitálové výdaje v roce 2009 znamenaly pro rozpočet obce velké zatížení, a to z důvodu stavby čističky odpadních vod, jak již bylo uvedeno výše. Běžné výdaje v roce 2010 byly vyšší než v předešlém roce. V roce 2011 však dochází ke snížení celkových výdajů, jelikož obec v předcházejících letech výrazně investovala do rozvoje infrastruktury a celkového vzhledu obce. V roce 2009 a 2011 byl rozpočet obce deficitní, avšak v roce 2010 zaznamenáváme přebytek.

Tab. 8: Rozdělení příjmů a výdajů obce Březolupy v letech 2009 – 2011

Třída		2009	2010	2011
Třída I	Daňové příjmy	21 153 456	14 707 823	14 895 000
Třída II	Nedaňové příjmy	3 615 138	4 641 213	6 336 000
Třída III	Kapitálové příjmy	27 000	112 595	136 000
Třída IV	Přijaté dotace	44 770 215	36 686 030	3 083 138
Třída V	Běžné výdaje	27 927 416	31 411 464	18 177 853
Třída VI	Kapitálové výdaje	44 986 728	11 255 494	10 153 285
Třída VIII	Financování	3 348 334	13 480 703	3 881 000
Příjmy		69 565 810 Kč	56 147 661 Kč	24 450 138 Kč
Výdaje		72 914 144 Kč	42 666 958 Kč	28 331 138 Kč

Zdroj: (Vlastní zpracování)



Graf 1: Porovnání příjmů a výdajů v letech 2009 a 2010
Zdroj: (Vlastní zpracování)

4.2 Daňové třídění – položky využívající obec Březolupy

Obce při účtování příjmů a výdajů využívají členění na položky a paragrafy. Pro bližší přiblížení dané problematiky jsem vybrala nejvýznamnější položky v rozpočtu obce Březolupy, jejichž úhrn tvoří největší podíl z celkového rozpočtu.

Třída 1:

U třídy 1 nepoužíváme odvětvové členění (paragrafy).

1111 Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků

Jedná se o daň odvedenou plátcem – zaměstnavatelem – za vlastní zaměstnance. Daň z příjmů fyzických osob představovala u obce Březolupy největší podíl v roce 2009. Tento příjem se skládá z 21,4 % celostátního výnosu, které jsou vypočítány na základě výměry katastrálního území obce, prostého počtu obyvatel v obci a násobků postupných přechodů. Druhá část této daně připadá obci ve výši 1,5 % z celostátního výnosu podle počtu zaměstnanců s místem výkonu práce v obci.

Tab. 9: Daň z příjmů FO obce Březolupy 2009 – 2011

	2009	2010	2011
Daň z příjmů FO	2 400 000 Kč	2 300 000 Kč	2 300 000 Kč

Zdroj: (Vlastní zpracování)

1112 Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti

Daň, která je odvedená dle daňových přiznání. Příjmy, které jsou získané z výdělečné činnosti, jiné než je závislá práce. Především z podnikání, jiné samostatné výdělečné činnosti a pronájmu. Zahrnuje i doplatek části daně ze závislé práce, který byl odvedený po podání přiznání při souběhu závislé práce a jiné výdělečné činnosti, v případě, že je od sebe rozlišit. (Schneiderová, 2010, s. 32)

1113 Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů

Zahrnuje daně z úroků, dividend a jiných kapitálových výnosů. (Schneiderová, 2010, s.32)

1121 Daň z příjmů právnických osob

Zahrnuje daň ze zisku a kapitálových výnosů. Z tab. 10 můžeme odvodit, že výše daně z příjmů PO od roku 2009 klesá, avšak v tomto roce dosáhla obec ve srovnávaném období největších příjmů. Výše této daně je dána taky podle rozpočtového určení daně, a to ve výši 21,4 % na základě výměry katastrálního území, prostého počtu obyvatel v obci a násobku postupných přechodů.

Tab. 10: Daň z příjmů PO u Obce Březolupy 2009 – 2011

	2009	2010	2011
Daň z příjmu PO	3 650 000 Kč	2 800 000 Kč	2 600 000 Kč

Zdroj: (Vlastní zpracování)

1122 Daň z příjmů právnických osob za obce

Obsahuje daň v případě, kdy je poplatníkem obec. Základ daně u obcí můžeme definovat jako zisk z podnikatelské činnosti upravený o daňově neuznatelné náklady a výnosy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny. Dále pak nájemné, příjmy z reklam a ostatní příjmy z hlavní činnosti, které jsou vyšší než související daňově ozna-

telné výdaje. Jako výnos by měla obec přiznat i neuhrazené pohledávky k těmto příjmům předepsané ve zdaňovacím období. Zdaňuje se též nepeněžní příjem z technických zhodnocení provedených nájemcem, spotřebitelské výhry, příjmy penále za pozdní úhrady u vybraných plnění. (Schneiderová, 2010, s. 32)

1211 Daň z přidané hodnoty

Jedná se o příjem DPH, kterou odvádějí obcím její plátcí podle zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, a kraje a obce, které přijímají podíl z ní podle zákona o rozpočtovém určení daní. Obci připadá 21,4 % celostátního výnosu, z toho můžeme vyvodit, že příjmy z DPH celostátně rostou.

Tab. 11: Daň z přidané hodnoty u Obce Březolupy 2009 – 2011

	2009	2010	2011
Daň z přidané hodnoty	5 260 000 Kč	5 500 000 Kč	5 500 000 Kč

Zdroj: (Vlastní zpracování)

1332 Poplatky za znečišťování ovzduší

Zahrnuje poplatky za vnášení znečišťujících látek do ovzduší zejména za velké, střední a malé zdroje znečišťování podle zákona o ochraně vzduší. O výši poplatku rozhoduje obecní úřad, který ho i vybírá, popřípadě vymáhá. Výnosy poplatků musí být použity k ochraně životního prostředí. (Schneiderová, 2010, s. 34)

1334 Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu

Jedná se o odvody za dočasně a trvale odnímanou půdu. Tento poplatek vyměřuje město a obci přijde pouze podíl asi 40 %. Tento příjem se neobjevuje pravidelně. (Schneiderová, 2010, s. 34)

1337 Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Účtuje se zde místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, který platí fyzické osoby mající v obci trvalý pobyt nebo rekreační stavbu. V obci je sazba poplatku stanovena dle vyhlášky č. 2/2010, o místních poplatcích ve výši 490 Kč za kalendářní rok.

1341 Poplatek ze psů

Obecně závaznou vyhláškou je určen poplatek, který platí obyvatelé vlastníci psa. Místní poplatek v obci Březolupy je stanoven na částku 100 Kč za psa.

1343 Poplatek za užívání veřejného prostranství

Obec zde účtuje poplatek z místa. Jedná se o příjmy plynoucí od prodejců, kteří prodávají zboží na obecních pozemcích. Dále příjmy ze stánků na pouti nebo na základě OZV o místních poplatcích. Obec Březolupy má stanovený poplatek za m² a každý započatý den ve výši 10 Kč, s výjimkou poplatku za umístění zařízení sloužících pro poskytování prodeje, který je stanoven na 50 Kč.

1345 Poplatek z ubytovací kapacity

Do této položky je zahrnován poplatek z ubytovací kapacity. Sazba poplatku v obci činí za každé využití lůžko 4 Kč.

1347 Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj

Není zde účtován poplatek za povolení k provozování výherních hracích přístrojů. Sazba poplatku v obci činí 5000 Kč na 3 měsíce za každý VHP nebo jiné THZ.

1351 Odvod výtěžku z provozování loterií

Zahrnuje odvod části výtěžku z provozování loterií a jiných podobných her na veřejně prospěšné účely.

1361 Správní poplatky

Příjmy obce Březolupy jsou z těchto správních poplatků: nahlédnutí do matriční knihy nebo sbírky listin, ohlášení změny místa trvalého pobytu, vydání stejnopisu, ověření různých listin, ověření podpisu, vydání osvědčení, uzavření manželství, vydání cestovního pasu, občanského průkazu nebo příjem za vydání výpisu z evidence rejstříku třestů.

1511 Daň z nemovitostí

Zahrnuje daň podle zákona o dani z nemovitosti. (Schneiderová, 2010, s. 39)

Třída 2:**2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků**

Obec zde účtuje hlavně stočné, příjmy související s nakládání s odpady, regionální a místní správou a příjmy související s komunálními službami a územním rozvojem. Největší příjem v Tab. 12 ve sledovaném období zaznamenáváme z odvádění a čištění odpadních vod.

Tab. 12: Příjmy z poskytování služeb a výrobků obce Březolupy 2009 – 2011

	2009	2010	2011
Podpora ostatních produkčních činností	0	0	40 000
Ostatní záležitosti lesního hospodářství	0	0	2000
Odvádění a čištění odpadních vod	500 000	530 000	1 002 000
Film. Tvorba, distribuce, kina	20 000	20 000	15 000
Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	0	0	25 000
Sportovní zařízení v majetku obce	20 000	25 000	13 000
Pohřebnictví	30 000	30 000	30 000
Komunální služby a územní rozvoj	0	20 000	13 000
Sběr a svoz nebezpečných odpadů	0	0	50 000
Sběr a svoz ostatních odpadů	0	0	50 000
Prevence vzniku odpadů	0	170 000	145 000
Ostatní nakládání s odpady	1000	50 000	5 000
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	0	0	100 000
Ostatní služby v oblasti sociální péče	0	0	50 000
Činnost místní správy	0	0	50 000
CELKEM v Kč	571 000	845 000	1 590 000

Zdroj: (Vlastní zpracování)

2112 Příjmy z prodeje zboží

Obec zde účtuje prodej nakoupeného zboží, určeného dále k prodeji, zejména prodej popelnic.

2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti

Zahrnuje částky ve výši výdajů na pořízení dlouhodobého majetku ve vlastní režii převáděné ve státním rozpočtu z výdajového účtu na účet příjmový. (Schneiderová, 2010, s. 42)

2131 Příjmy z pronájmu pozemků

Jedná se o pronájem pozemků, které neslouží k podnikání fyzickým osobám. (Schneiderová, 2010, s. 44)

2132 Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí

Obec zde účtuje zejména pronájem bytů, prostor ambulantní péče a největší část z těchto příjmů tvoří zájmová činnost v kultuře. Jedná se zejména o pronájem víceúčelové haly, která slouží k pořádání kulturních akcí v obci.

Tab. 13: Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí obce Březolupy 2009 – 2011

	2009	2010	2011
Odvádění a čištění odpadních vod	30 000	0	0
Zájmová činnost v kultuře	662 000	250 000	1 352 000
Ostatní ambulantní péče	160 000	190 000	190 000
Bytové hospodářství	290 000	250 000	320 000
Komunální služby a územní rozvoj	90 000	20 000	50 000
Činnost místní správy	160 000	90 000	120 000
CELKEM v Kč	1 392 000	800 000	3 424 000

Zdroj: (Vlastní zpracování)

2141 Příjmy z úroků

Zahrnuje přijaté úroky z bankovních účtů a z poskytnutých půjčených prostředků.

2322 Přijaté pojistné náhrady

Příjmy od pojišťovny jako pojistné náhrady.

2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady

Jedná se o opěťované příspěvky na neinvestiční účely.

2329 Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené

Zahrnuje nedaňové příjmy, které nemůžeme dát na jinou druhovou položku. Tyto příjmy však nejsou daňově uznatelnými příjmy a nejvyšší položku dle Tab. 14 tvoří příjmy z bytového hospodářství. (Schneiderová, 2010, s. 50)

Tab. 14: Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené obce Březolupy 2009 – 2011

	2009	2010	2011
Ostatní ambulantní péče	130 000	100 000	100 000
Bytové hospodářství	250 000	290 000	300 000
Sběr a svoz ostatních odpadů	149 000	0	0
Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	50 000	0	0
Činnost místní správy	234 000	120 000	80 000
CELKEM v Kč	813 000	510 000	480 000

Zdroj: (Vlastní zpracování)

Třída 3:3111 Příjmy z prodeje pozemků

Jedná se o příjmy získané prodejem pozemků v obci.

Třída 4:4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné správy státního rozpočtu

Položka se skládá z transferů přijatých z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu, která je ve správě Ministerstva financí, kromě dotací přijatých územními orgány v rámci tzv. souhrnného finančního vztahu. (Schneiderová, 2010, s. 56)

4112 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu

Účtujeme zde transfery ze státního rozpočtu obcím a dále obsahuje neinvestiční dotační tituly vymezené zákonem o státním rozpočtu. Tyto dotační tituly jsou určeny zákonem o státním rozpočtu. (Schneiderová, 2010, s. 56)

Tab. 15: Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu obce Březolupy 2009 – 2011

	2009	2010	2011
Základní běžný účet	432 000 Kč	795 000 Kč	790 000 Kč

Zdroj: (Vlastní zpracování)

4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu

Na položku se účtují přijaté transfery od orgánů státní správy, i např. transfery přijímané od úřadů práce v rámci tzv. aktivní politiky zaměstnanosti. (Schneiderová, 2010, s.56)

4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí

Na této položce jsou obsaženy příspěvky přijímané od jiných obcí na úhradu provozních výdajů v případě přijetí dětí z těchto obcí do školy. Obec zde účtuje i peněžní dary přijímané od jiných obcí. V roce 2011 byly tvořeny neinvestiční přijaté transfery příjmy od obce Bohuslavice u Zlína, Šarovy, a Svárov.

4129 Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně

Obec zde účtuje transfery od dobrovolných svazků obcí. (Schneiderová, 2010, s. 58)

4134 Převody z rozpočtových účtů

Slouží pro zatřídění převodu v rámci rozpočtových účtů (např. převod ze základního běžného účtu obce do jednotlivých peněžních fondů). (Schneiderová, 2010, s. 58)

4213 Investiční přijaté transfery ze státních fondů

Obec zde účtuje všechny přijaté transfery ze Státního fondu. (Schneiderová, 2010, s. 60)

4216 Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu

Používá se pro přijaté investiční transfery od orgánů státní správy výjimka položek (4211 a 4212). (Schneiderová, 2010, s. 60)

4222 Investiční přijaté transfery od krajů

Obec zde účtuje přijaté transfery od krajů, přičemž rozpočtování určí kraj. (Schneiderová, 2010, s. 60)

4223 Investiční přijaté transfery od regionálních rad

Transfery od subjektů, které byly zřízeny na základě zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje. (Schneiderová, 2010, s. 61)

Třída 5:

V rozpočtu obce se nachází velká řada jednotlivých položek třídy 5. Vybrala jsem nejčastější položky vyskytující se v rozpočtu obce Březolupy.

5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru

Tyto položky obsahují i odměny zahrnované do prostředků na platy. Nejvíce výdajů bylo v obci vynaloženo na činnost místní správy ve všech sledovaných obdobích.

Tab. 16: Platy zaměstnanců v pracovním poměru obce Březolupy 2009 – 2011

	2009	2010	2011
Zájmová činnost v kultuře	222 000	222 000	220 000
Komunální služby a územní rozvoj	45 000	450 000	700 000
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	400 000	400 000	400 000
Zastupitelstva obcí	0	585 000	0
Činnost místní správy	755 000	810 000	810 000
CELKEM v Kč	1 422 000	2 467 000	2 130 000

Zdroj: (Vlastní zpracování)

5169 Nákup ostatních služeb

Obec na této položce účtuje např. příspěvek na stravování zaměstnanců, rozhlasové a televizní poplatky. Obec od roku 2010 provozuje ČOV a v roce 2011 představoval tento provoz druhý největší výdaj zařazený do této položky. Vyšší výdaje byly ve stejném roce zaznamenány i u výdajů na komunální služby. Důvodem však bylo nakoupení venkovního zařízení pro občerstvení za víceúčelovou halou. Velké výdaje ve sledovaném období byly vydány i na sběr a svoz komunálních a ostatních odpadů.

Tab. 17: Nákup ostatních služeb obce Březolupy 2009 – 2011

	2009	2010	2011
Podpora ostatních produkčních činností	0	0	120 000
Ostatní záležitosti lesního hospodářství	40 000	50 000	0
Silnice	25 000	0	210 000
Odvádění a čištění odpadních vod	0	535 000	762 000
Vodní díla v zemědělské krajině	0	15 000	15 000
Předškolní zařízení	15 000	10 000	25 000
Základní školy	215 000	0	0
Film. Tvorba, distribuce, kina, knihovna	35 000	33 000	17 000
Činnosti reg. církví a nábož. společností	5 000	5 000	5 000
Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	42 000	32 000	40 000
Zájmová činnost v kultuře	25 000	25 000	25 000
Vyžití volného času dětí a těl. činnost	122 000	0	0
Ostatní ambulantní péče	12 000	12 000	12 000
Bytové hospodářství	52 000	40 000	50 000
Veřejné osvětlení	10 000	0	10 000
Pohřebnictví	0	5 000	0
Komunální služby a územní rozvoj	60 000	20 000	680 000
Sběr a svoz nebezpečného odpadu	160 000	100 000	120 000
Sběr a svoz komunálních a ostatních odpadů	1 060 000	1 110 000	1 060 000
Ostatní nakládání s odpady	20 000	15 000	35 000
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	30 000	75 000	130 000
Požární ochrana	5 000	0	10 000
Činnost místní správy	120 000	180 000	100 000
CELKEM (v Kč)	2 053 000	2 226 000	3 426 000

Zdroj: (Vlastní zpracování)

5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů

Zahrnuje veškeré odměny členů zastupitelstev obcí a krajů.

Tab. 18: Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů v obci Březolupy 2009 – 2011

	2009	2010	2011
Zastupitelstva obcí	1 030 000 Kč	445 000 Kč	965 000 Kč

Zdroj: (Vlastní zpracování)

5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím

Obec Březolupy je zřizovatelem mateřské a základní školy. Obec poskytuje ZŠ příspěvky v rámci rozpočtu dle požadavků školy, které má v plánu na daný rok. Příspěvek od zřizovatele škola používá na svůj provoz - otop, energie, telefony, knížky, služby, případně nákup majetku, provoz jídelny, družina, školka. Výdaje na ZŠ a MŠ ve sledovaném období rostly, jelikož byly uskutečněny modernizace tříd a rozšíření kapacity MŠ.

Tab. 19: Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím v obci Březolupy 2009 – 2011

	2009	2010	2011
Základní školy	1 547 000 Kč	1 646 000 Kč	2 291 000 Kč

Zdroj: (Vlastní zpracování)

5345 Převody vlastním rozpočtovým účtům

Zahrnuje převody (např. z rezervního fondu organizačních složek na jejich příjmový účet státního rozpočtu).(Schneiderová, 2010, s. 62 – 85)

Třída 6:

Největší položkou ovlivňující kapitálové výdaje jsou výdaje na budovy, haly a stavby.

6121 Budovy, haly a stavby

Jedná se o výdaje související s pořízením staveb a technické zhodnocení jednotlivých budov. Nejvyšších výdajů ve srovnávaném období dosahovala tato položka v roce 2009, zejména vlivem výdajů na zateplení základní školy, zdravotního střediska a na revitalizaci území za halou. V roce 2010 byly výdaje spojené s II. Etapou ČOV a současně

v tomto roce proběhla akce na zateplení víceúčelové haly a výdaje na odpadové centrum.

Tab. 20: Budovy, haly a stavby u obce Březolupy 2009 – 2011

	2009	2010	2011
Silnice	1 440 000	1 330 000	1 400 000
Ostatní záležitosti pozem. Komunikací	180 000	40 000	300 000
Pitná voda	0	0	75 000
Odvádění a čištění odpadních vod	1 350 000	3 193 000	300 000
Vodní díla v zemědělské krajině	0	0	100 000
Předškolní zařízení	0	200 000	0
Základní školy	3 428 000	0	0
Pořízení, zachování a obnova hodnot kultury	0	0	50 000
Rozhlas a televize	0	100 000	0
Zájmová činnost v kultuře	63 000	3 181 000	150 000
Využití volného času dětí a mládeže	50 000	0	0
Ostatní ambulantní péče	3 563 000	0	0
Bytové hospodářství	0	0	50 000
Výstavba a údržba místních inžen. Sítí	100 000	100 000	0
Územní rozvoj	0	100 000	90 000
Komunální služby a územní rozvoj	4 208 000	280 000	770 000
Sběr a svoz ostatních odpadů	0	1 600 000	0
Využívání a zneškodňování ost. Odpadů	0	0	1 410 000
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	55 000	0	0
CELKEM (v Kč)	14 437 000	8 684 000	4 695 000

Zdroj: (Vlastní zpracování)

6130 Pozemky

Obec zde účtuje všechny pozemky bez ohledu na její výši. V roce 2009 tvoří pozemková úprava v zemědělství největší procento výdajů. V roce 2011 vynaložila obec nejvíce výdajů na pozemky v Dolních Šraňkách.

Tab. 21: Pozemky v obci Březolupy 2009 – 2011

	2009	2010	2011
Ostatní správa v zemědělství	1 300 000	0	0
Silnice	0	0	50 000
Odvádění a čištění odpadních vod	200 000	0	0
Vodní díla v zemědělské krajině	350 000	0	0
Bytové hospodářství	35 000	5 000	1 050 000
Pohřebnictví	65 000	0	0
Územní rozvoj	0	150 000	100 000
Ostatní nakládání s odpady	100 000	0	50 000
CELKEM (v Kč)	2 020 000	155 000	1 250 000

Zdroj: (Vlastní zpracování)

4.3 Sledování obratu obce Březolupy

Obec Březolupy vykazuje ve svých rozpočtech příjmy, které podle zákona o DPH nezahrnujeme do obratu pro povinnou registraci. Jedná se zejména o příjmy, které jsou zaúčtovány jako příjmy podle rozpočtové skladby třídy 1 – Daňové příjmy a třídy 4 – Přijaté transfery. Aby příjmy byly zahrnované do obratu, musí se jednat o úplatu za ekonomickou činnost, což o těchto příjmech nemůžeme říct. Největší procento daňových příjmů tvořila daň z přidané hodnoty a daň z příjmů právnických osob. Velký podíl na příjmech v přijatých transferách měly převody z rozpočtových účtů a ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu.

Obec Březolupy vykazuje za rok 2010 tyto daňové příjmy:

- daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků,
- daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti,
- daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů,
- daň z příjmů právnických osob,
- daň z příjmů právnických osob za obce,
- daň z přidané hodnoty,
- poplatky za znečištění ovzduší,
- odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu,
- poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy,
- poplatek ze psů,
- poplatek za užívání veřejného prostranství,
- poplatek z ubytovací kapacity,
- poplatek za provozování výherní hrací přístroj,
- odvod výtěžku provozování loterií,
- správní poplatky,
- daň z nemovitostí.

Do třídy 4 rozpočtové skladby obce Březolupy řadíme následující příjmy:

- neinvestiční přijaté transfery z všerob. pokl. správy státního rozpočtu,
- neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnných dotačních vztahů,
- ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu,
- neinvestiční přijaté transfery od obcí,
- ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně,
- převody z rozpočtových účtů,

- investiční přijaté transfery ze státních fondů,
- ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu,
- investiční přijaté transfery od krajů,
- investiční přijaté transfery od regionálních rad.

Rozpočtová skladba zahrnuje i příjmy, které nejsou předmětem daně, ale zároveň jsou i příjmy z ekonomické činnosti. Tyto příjmy jsou uvedeny ve třídě 2 – Nedaňové příjmy a ve třídě 3 – Kapitálové příjmy. Uvedené příjmy nejsou jednoznačně identifikovatelné, např. položka 2111 – příjmy z poskytnutí služeb a výrobků. Největší podíl tvoří příjmy z odvádění a čištění odpadních vod, příjmy za pronájem víceúčelové haly, rozvoj bydlení a bytového hospodářství (pronájem bytů), obecné příjmy a ostatní finanční operace. Dříve než se obec stala plátcem, tak se nájemné započítávalo do obrátu. Od data registrace je však tento příjem osvobozen. Nájemné, které spadá do zvýšené sazby 20% DPH je z víceúčelové haly, od subjektů pořádající hody, plesy nebo různé akce. Příjmy od školy a místních složek nespádají do zdanitelných příjmů.

Příjmy třídy 2 a 3 rozpočtové skladby obce Březolupy zahrnované do obrátu:

- **Osvobozeno podle § 56 odst. 3 ZDPH**
 - Příjmy z pronájmu pozemků,
 - Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí (pronájem haly, bytů, ordinací lékařům na zdravotním středisku, poště atd.).
- **Osvobozeno podle § 56 odst. 3 ZDPH ř. 50 DAP**
 - Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí.
- **Snížená sazba daně 14 %**
 - Příjmy z poskytování služeb a výrobků (Stočné),
 - Ostatní příjmy z vlastní činnosti – Březolupský zpravodaj,
 - Prodej palivového dříví.
- **Zvýšená sazba daně 20 %**
 - Příjmy za poskytování služeb a výrobků (hlášení v místním rozhlase),

- Xerokopie,
- Prodej plynu, popelnic, písku,
- Uložení na skládku,
- Nájemné,
- Věcná břemena

Příjmy třídy 2 a 3 rozpočtové skladby obce Březolupy nezahrnované do obratu:

- **Není předmětem**

- Nekapitálové příspěvky a náhrady,
- Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady,
- Příjmy za poskytování služeb a výrobků,
- Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady,
- Ostatní příjmy jinde daňově nezařazené,
- Příjmy z úroků.

- **Osvobozeno podle § 56 odst. 2 ZDPH**

- Prodej pozemků.

Na druhé straně rozpočtu stojí výdaje. Výdaje evidujeme v třídě 5 – Běžné výdaje a ve třídě 6 – Kapitálové výdaje. V porovnání s minulým rokem, byli kapitálové výdaji v obci vyšší. Značný podíl výdajů byl zejména na odvádění a čištění odpadních vod, zařízení předškolní výchovy a základního školství, ostatní činnosti v kultuře, komunální služby a územní rozvoj, nakládání s odpady a na zastupitelské orgány.

Mezi rozpočtové výdaje řadíme např. výdaje na:

- lesní hospodářství,
- pozemní komunikace,
- silniční dopravu,
- odvádění a čištění odpadních vod,
- zařízení na předškolní výchovy a základního školství,

- kulturu,
- sdělovací prostředky,
- ostatní činnosti v záležitosti kultury a církve,
- tělovýchovu,
- ambulantní péči,
- rozvoj bydlení a bytového hospodářství,
- komunální služby a územní rozvoj,
- nakládání s odpady,
- ochranu přírody a krajiny,
- služby sociální péče,
- požární ochranu,
- zastupitelské orgány,
- regionální a místní správu,
- převody vlastním fondům,
- ostatní finanční operace (platby daní a poplatků státnímu rozpočtu).

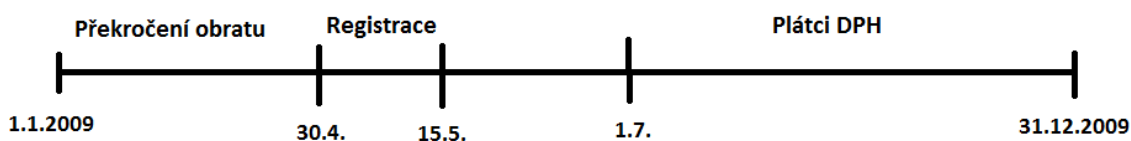
4.4 Registrace k DPH

Na základě rozhovoru s paní Danou Šohajkovou dne 15. 2. 2012, účetní obce Březolupy jsem zjistila, že obec Březolupy se stala plátcem DPH v roce 2009. Stalo se tak proto, že novelou zákona o DPH došlo ke změně počítání obratu. Před novelou z roku 2009 se obec stala plátcem za podmínky, že překročila stanovený obrat za 12 měsíců v kalendářním roce. V současné době je osoba povinná k dani registrovat v případě, že překročí stanovený obrat za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

Obec Březolupy překročila obrat daný zákonem o dani z přidané hodnoty 30. 4. 2009. Podle zákona o DPH se musí obec do 15 dnů zaregistrovat. V tomto případě byla nutná registrace do 15. 5. 2009. Obec splnila zákonem danou lhůtu a podala přihlášku

k registraci. Na základě přihlášky jí bylo vydáno osvědčení o registraci a přiřazeno DIČ: CZ00290840. Zákonným plátcem se obec Březolupy stala od 1. 7. 2009. Registrací vznikly pro obec práva i povinnosti. Obci vznikla nová povinnost vystvovat daňové doklady, vést evidenci pro účely DPH a podávat daňové přiznání.

Největší zátěží pro obec je více administrativy spojené se zavedením DPH. Výhodu obec shledává v tom, že si může uplatňovat nárok na odpočet daně při pořízení služby či zboží od plátců DPH.



Obr. 5: Překročení obratu a přechod z neplátce na plátce DPH

Zdroj: (Vlastní zpracování)

4.5 Přechod z neplátce na plátce

Obec, která je neplátce DPH nakupuje veškeré služby a zboží většinou od osoby registrované k dani z přidané hodnoty. Cena, za kterou tento nákup uskutečňuje je včetně daně z přidané hodnoty. V případě, že obec není registrovaná, ať ze zákona nebo dobrovolně, k plátcí DPH nemůže se této dani vyhnout a ani si nárokovat její odpočet.

Registrací k dani z přidané hodnoty vzniká obci možnost uplatňovat si i nárok na odpočet daně z přidané hodnoty. Zároveň to znamená, že při poskytování služeb občanům nebo podnikatelským subjektům, kteří nejsou plátcí DPH, se k ceně připočítá DPH a cena je tím pádem vyšší.

Příklad rozdílu přechodu z neplátce na plátce bych uvedla na hlášení místního rozhlasu v obci Březolupy. Příjem z této služby se musí zdaňovat. Neznamená to však, že zájemce o tuto službu zaplatí více, jelikož obec ponechala cenu v nezměněné výši. Pokud by došlo ke zvýšení ceny za hlášení v místním rozhlase, tak příjem do rozpočtu by byl stejný jako před zvýšením DPH. Z toho vyplývá, že příjmy rozpočtu z této služby jsou nižší o odvedenou daň. Opačným příkladem je uskutečňování investičních akcí. V této situa-

ci má obec výhodu pokud je registrovaná k dani z přidané hodnoty. V případě, že by nebyla, nemůže si uplatnit nárok na odpočet této daně.

Při přechodu z neplátce na plátce DPH si může obec uplatnit nárok na odpočet u majetku, který byl evidován 12 měsíců před datem registrace. Největší investiční akcí obce byla výstavba čističky odpadních vod. V roce 2009, kdy obec překročila zákonem stanovený limit, byla čistička evidována v majetku, který splňoval limit pro uplatnění. Plátce tento fakt neplánoval, i když to může tak vypadat. Šlo o pouhou shodu náhod. Touto skutečností došlo k uplatnění nadměrného odpočtu a obci byla vrácena daň.

4.6 Praktický příklad – čistička odpadních vod

Obec Březolupy si při přechodu z neplátce na plátce DPH uplatnila nárok na odpočet ze stavby ČOV. V Tab. 22 – 24 jsou uvedeny faktury, které obec zaplatila v limitu stanoveném zákonem pro tento nárok. Při placení těchto faktur byla zaplacená celá částka včetně DPH a nebyl uplatněn nárok na odpočet, jelikož obec nebyla ještě plátce DPH. Nejvíce faktur pro nárok na odpočet bylo použito od firmy Firesta – Fišer.

Tab. 22: Faktury od firmy Renards, s.r.o. na služby ČOV

Dodavatel	DUZP	Celkem Kč	Základ daně v Kč	DPH v Kč
RENARDS, s.r.o.	20.7.2008	2 975	2 500	475
	10.8.2008	20 825	17 500	3 325
	1.8.2008	20 825	17 500	3 325
	10.6.2009	23 800	20 000	3 800

Zdroj: (Vlastní zpracování)

Tab. 23: Faktury od firmy Ivan Škývara na služby ČOV

Dodavatel	DUZP	Celkem Kč	Základ daně v Kč	DPH v Kč
Ivan Škývara	21.10.2008	3 332	2 800	532

Zdroj: (Vlastní zpracování)

Tab. 24: Faktury od firmy Firesta – Fišer na služby ČOV

Dodavatel	DUZP	Celkem	Základ daně	DPH
Firesta - Fišer	31.8.2008	1 712 591	1 439 152	273 438,90
	30.9.2008	4 235 003	3 558 826,20	676 177
	31.10.2008	5 815 769	4 887 200,84	928 568,20
	30.11.2008	3 609 444	3 033 145,92	576 297,70
	10.12.2008	690 777,50	580 484,79	110 292,10
	31.12.2008	1 078 010	905 890,63	172 119,20
	31.1.2009	1 515 514	1 273 541	241 973
	31.3.2009	1 271 084,50	1 068 138,30	202 946
	30.4.2009	2 305 796	1 937 611,42	368 152
	31.5.2009	342 578	287 881	54 697
	31.5.2009	1 184 293	995 203,85	189 089
	30.6.2009	2 127 186,50	1 787 551,50	339 635
	30.6.2009	1 615 786,50	1 357 803,32	257 983
	30.6.2009	1 203 770	1 011 571,08	192 199

Zdroj: (Vlastní zpracování)

Z Tab. 25 vyplývá, že nejvyšší podíl z celkového odpočtu při změně režimu představovaly faktury od firmy Firesta – Fišer, pouze zanedbatelnou částku činily faktury od firmy RENARDS, s.r.o. a Ivan Škývara. Celkem si obec Březolupy uplatila ve 3. čtvrtletí 2009 (první daňové přiznání) odpočet 4.595.024 Kč. Všechny faktury splňují limit 12 měsíců před datem registrace.

Tab. 25: Celková hodnota odpočtu při změně režimu

Dodavatel	Celkem v Kč	Základ daně v Kč	DPH v Kč
Firesta – Fišer	28 707 603	24 124 001,85	4 583 567,10
RENARDS, s.r.o.	68 425	57 500	10 925
Ivan Škývara	3 332	2 800	532
Celkem	28 779 360	24 184 301,85	4 595 024,1

Zdroj: (Vlastní zpracování)

4.7 Daňové přiznání

Obec Březolupy se od 1. 7. 2009 stala plátcem DPH a byla povinna podat první daňové přiznání za 3. čtvrtletí 2009. Jelikož obrat obce nepřesahuje 2 000 000 Kč, podávají daňové přiznání čtvrtletně.

4.7.1 Daňové přiznání za rok 2009

Z Tab. 26 vyplývá, že ve 3. čtvrtletí roku 2009 proběhlo více zdanitelných plnění se sníženou sazbou daně než ve 4. čtvrtletí. Ve 4. čtvrtletí obec vykázala více činností spadajících do zvýšené sazby daně. Od této situace se ve stejném poměru odvíjí i daň na výstupu. Obec v jednotlivých čtvrtletí měla i nárok na odpočet z přijatých zdanitelných plnění od plátců DPH.

V roce 2009 obec v daňovém přiznání neuplatňovala krácený odpočet (plnění, zdaněná i osvobozená), jelikož se nesledovaly osvobozené nájmy.

Obec při přechodu z neplátce na plátce DPH využila možnost odpočtu daně při změně režimu. Jednalo se o odvedené DPH z hlediska stavby čističky odpadních vod. To byl i důvod, proč měla obec ve 3. čtvrtletí roku 2009 tak velký nadměrný odpočet.

Pokud pláče použije přijaté plnění i k plnění osvobozených bez nároku na odpočet daně musí krátit nárok na odpočet daně koeficientem. Obdobně jedná plátce i u přijatých zdanitelných plnění, u nichž nelze přesně určit, k jaké činnosti se vážou. Patří sem zejména tzv. režijní výdaje (telefonní poplatky, spotřeba elektrické energie, výdaje na PHM). Koeficient uvedený v daňových přiznáních obce Březolupy za jednotlivé čtvrtletí v roce 2009 nabývá hodnoty 0,61.

Na konci každého zdaňovacího období v posledním daňovém přiznání vypočte plátce tzv. vypořádací koeficient.

Tab. 26: Daňové priznání za rok 2009

	Druh plnění	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí
ř.1	Základ daně na výstupu 20%	157 378	351 569
ř.1	Daň na výstupu 20 %	29 908	66 808
ř.2	Základ daně na výstupu 10 %	542 010	99 364
ř.2	Daň na výstupu 10 %	48 798	8 946
ř.40	Základ daně na vstupu 20 %	9 347 970	4 802 792
ř.40	V plné výši 20 %	1 776 114	912 530
ř.41	Základ daně na vstupu 10 %	8 759	21 120
ř.41	V plné výši 10 %	788	1 901
ř.46	Odpočet daně při změně režimu	4 595 024	0
ř.50	Osvobozená od daně bez nároku na odpočet	192 047	286 902
ř.63	Daň na výstupu	78 706	75 754
ř.64	Odpočet daně	6 371 926	914 431
ř.66	Nadměrný odpočet	6 293 220	838 677

Zdroj: (Vlastní zpracování)

Výpočet vypořádacího koeficientu a vypořádání odpočtu pro rok 2009:

Tab. 27: Výpočet vypořádacího koeficientu za rok 2009

DAP za období	ř. 1+2 ZD	ř. 50	ř. 51 ("bez nároku na odpočet")
3. čtvrtletí	699 388	192 047	1 300
4. čtvrtletí	450 933	286 902	79 702
Celkem	1 150 321	478 949	81 002

Zdroj: (Vlastní zpracování)

K = uskutečněné plnění s nárokem na odpočet – plnění nezapočítávaná do koeficientu s nárokem na odpočet / uskutečněné plnění s nárokem na odpočet – plnění nezapočítávaná do koeficientu s nárokem na odpočet + plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet – plnění nezapočítávaná do koeficientu bez nároku na odpočet

$$K = \frac{1150321}{1150321 + 478949 - 81002} = 0,75$$

Vypořádací koeficient pro rok 2009 byl vypočten ve výši 0,75. Koeficient je tedy odlišný od koeficientu, tudíž je nutné provést vypořádání daně z přidané hodnoty.

4.7.2 Daňové přiznání za rok 2010

V roce 2010 měla obec také povinnost podávat čtvrtletní daňové přiznání. Nejvyššího zdanitelného plnění ve zvýšené sazbě daně dosáhla ve 4. čtvrtletí. Základ daně ve snížené sazbě byl v posledních dvou čtvrtletí téměř vyrovnaný oproti prvním a druhém čtvrtletí. Celková daň na výstupu v porovnání s ostatními čtvrtletími daného roku, byla nejvyšší v posledním čtvrtletí.

Ve 4. čtvrtletí měla obec vysoký základ daně z přijatých zdanitelných plnění. Jelikož obec použila přijaté zdanitelné plnění pro plnění s nárokem na odpočet, tak pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku i mimo tuzemsko, uvádí v posledním daňovém přiznání i krácený odpočet.

Vlastní daňová povinnost vznikla obci pouze ve 3. čtvrtletí roku 2010. V ostatních čtvrtletí vznikaly obci nadměrné odpočty, avšak nejvyššího dosáhla obec v posledním čtvrtletí.

Tak jako v roce 2009 i v tomto roce musí obec vypočítat vypořádací koeficient. Vypořádací koeficient v roce 2010 nabýval hodnotu 0,71. Tento vypořádací koeficient je vyšší než roční koeficient a obec musí provést vypořádání nároku na odpočet. V Tab. 29 jsou uvedeny údaje pro výpočet vypořádacího koeficientu pro rok 2010.

Tab. 28: Daňové priznání k DPH v roce 2010

Řá- dek	Druh plnění	1. čtvrt.	2. čtvrt.	3. čtvrt.	4. čtvrt.
ř.1	Základ daně na výstupu 20%	290 417	296 322	260 590	365 678
ř.1	Daň na výstupu 20 %	57 905	59 213	52 078	72 210
ř.2	Základ daně na výstupu 10 %	201 804	161 233	346 191	344 503
ř.2	Daň na výstupu 10 %	20 110	17 105	33 726	32 697
ř.40	Základ daně na vstupu 20 %	427 680	360 946	332 661	4513657
ř. 40	V plné výši 20 %	85 374	72 189	66 567	17 194
ř.41	Základ daně na vstupu 10 %	16 706	44 552	11 421	416 479
ř.41	V plné výši 10 %	1 671	4 455	1 142	22 142
ř.40	Krácený odpočet 20 %	0	0	0	885 538
ř.41	Krácený odpočet 10 %	0	0	0	19 506
ř.50	Osvobozená od daně bez nároku na odpočet	204 935	206 118	203 376	787 983
ř.63	Daň na výstupu	78 015	76 318	85 804	104 907
ř.64	Odpočet daně	87 045	76 644	67 709	681 917
ř.65	Vlastní daňová povinnost	0	0	18 095	0
ř.66	Nadměrný odpočet	9 030	326	0	577 010

Zdroj: (Vlastní zpracování)

Výpočet vypořádacího koeficientu a vypořádání odpočtu za rok 2010

$$K = \frac{2266738}{2266738 + 1402416 - 441608} = 0,71$$

- Odpočet = Krácený odpočet daně celkem x koeficient = 905.044 * 0,61 = 552.077 Kč
- Změna odpočtu = (Krácený odpočet daně celkem * vypořádací koeficient) – odpočet = (905.044 * 0,71) – 552.077 = 90.504 Kč

- Celkový odpočet daně = Odpočet + změna odpočtu + odpočet daně v plné výši =
552.077 + 90.504 + 39.336 = 681.917 Kč

Tab. 29: Údaje pro výpočet vypořádacího koeficientu za rok 2010

DAP za období	ř. 47 Krácený odpočet	ř.1+2 ZD	ř.50	ř. 51("bez nároku na odpočet")	ř. 52 odpočet
1. čtvrtletí	0	492 221	204 935	995	0
2. čtvrtletí	0	457 555	206 118	0	0
3. čtvrtletí	0	606 781	203 376	195 146	0
4. čtvrtletí	905 044	710 181	787 987	245 467	552 077
Celkem	905 044	2 266 738	1 401 416	441 608	552 077

Zdroj: (Vlastní zpracování)

4.7.3 Daňové přiznání za rok 2011

V roce 2011 uskutečnila obec Březolupy nejvíce zdanitelných plnění ve zvýšené sazbě DPH ve 4. čtvrtletí. Avšak ve snížené sazbě bylo nejvíce zdanitelných plnění zaznamenáno v 1. čtvrtletí. Obec ve 2. - 4. čtvrtletí musela v rámci režimu přenesení daňové povinnosti vystavit daňový doklad, kde uvedla, že výše daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno. Obec tudíž musela k tomuto daňovému přiznání přiložit i výpis z evidence pro daňové účely. Základ daně ve zvýšené sazbě na výstupu byl největší ve 3. čtvrtletí, tak jako krácený odpočet uvedený v ř. 40. Při snížené sazbě bylo zdanitelné plnění největší v 1. čtvrtletí, tak jako u zdanitelného plnění na výstupu. Obec vykazuje poměrně hodně osvobozených plnění bez nároku na odpočet. Nejvíce však jich uplatňovala v 1. čtvrtletí. Vlastní daňovou povinnost měla obec ve většině roku, kromě 3. čtvrtletí. Nadměrný odpočet byl způsobený vysokým základem daně na vstupu ve zvýšené sazbě ve 3. čtvrtletí.

Tab. 30: Daňové přiznání k DPH v roce 2011

Řádek	Druh plnění	1. čtvrt.	2. čtvrt.	3. čtvrt.	4. čtvrt.
ř.1	Základ daně na výstupu 20%	451 073	451 474	292 662	492 723
ř.1	Daň na výstupu 20 %	90 223	90 302	58 537	98 552
ř.2	Základ daně na výstupu 10 %	203 209	57 801	38 421	43 735
ř.2	Daň na výstupu 10 %	20 319	5 779	3 842	4 373
ř.25	Režim přenesení daňové povinnosti	0	19 691	14 994	10 120
ř.40	Základ daně na vstupu 20 %	257 899	172 819	1 324 333	289 525
ř.40	V plné výši 20 %	38 698	27 709	124 429	50 115
ř.40	Krácený odpočet 20 %	12 882	6 855	140 438	7 790
ř.41	Základ daně na vstupu 10 %	62 564	32 137	19 769	40 859
ř.41	V plné výši 10 %	2 747	2 705	1 213	2 605
ř.41	Krácený odpočet 10 %	3 509	509	764	1 481
ř.50	Osvobozená od daně bez nároku na odpočet	313 137	274 727	185 912	303 035
ř.62	Daň na výstupu	110 542	96 081	62 379	102 925
ř.63	Odpočet daně	53 083	35 642	225 895	64 529
ř.64	Vlastní daňová povinnost	57 459	60 439		38 396
ř.65	Nadměrný odpočet			163 516	

Zdroj: (Vlastní zpracování)

V roce 2011 uplatňovala obec koeficient ve výši 0,71. V Tab. 31 jsou uvedeny údaje pro zjištění vypořádacího koeficientu pro rok 2011. Dle výpočtu tento koeficient dosahuje hodnoty 0,74. Pro odlišnost jednotlivých koeficientů musí obec v posledním daňovém přiznání opět provést vyúčtování.

Výpočet vypořádacího koeficientu a vypořádání odpočtu za rok 2011

$$K = \frac{2031088 + 19691 + 14994 + 10120}{2031088 + 19691 + 14994 + 10120 + 1076811 - 314982} = 0,74$$

Odpočet = krácený odpočet daně celkem * koeficient = 174 228 * 0,71 = 123 701 Kč

Změna odpočtu = (krácený odpočet daně celkem * vypořádací koeficient) – odpočet = (174 228 * 0,74) - 123 701 = 5 227 Kč

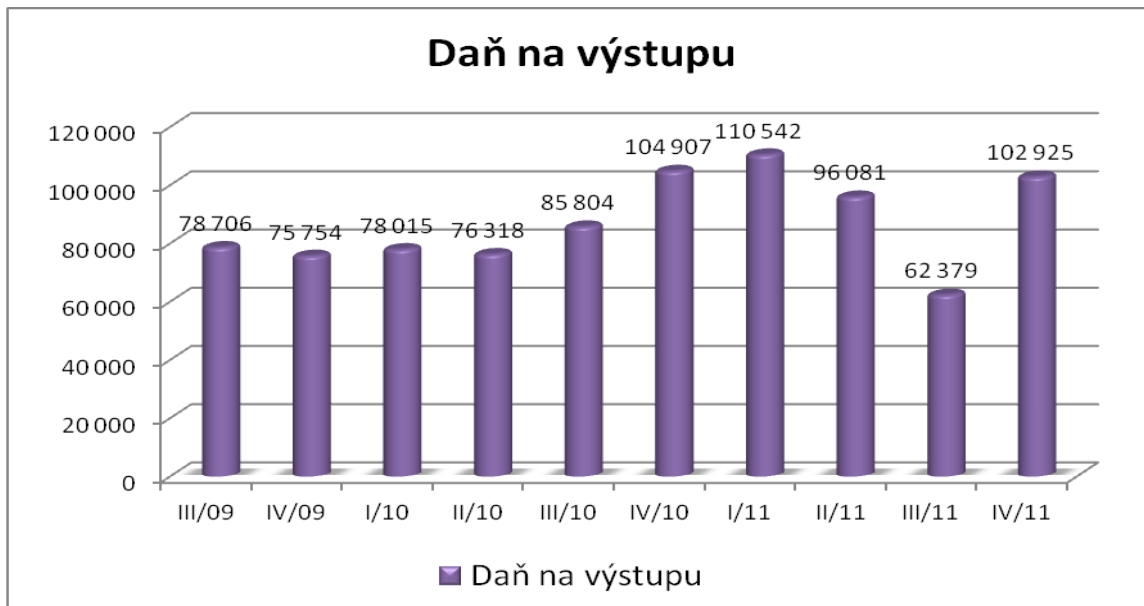
Celkový odpočet daně = odpočet + změna odpočtu + odpočet daně v plné výši = 5227 + 6582 + 52 720 = 64 529 Kč

Tab. 31: Údaje pro výpočet vypořádacího koeficientu za rok 2011

DAP za období	ř. 46 Krácený odpočet	ř.1+2 ZD	ř.50	ř. 51("bez nároku na odpočet")	ř. 52 odpočet
1. čtvrtletí	16 391	654 282	313 137	0	11 638
2. čtvrtletí	7 364	509275	274 727	0	5 228
3. čtvrtletí	141 202	331083	185 912	137522	100 253
4. čtvrtletí	9 271	536 448	303 035	177 460	6 582
Celkem	174 228	2 031 088	1 076 811	314 982	123 701

Zdroj: (Vlastní zpracování)

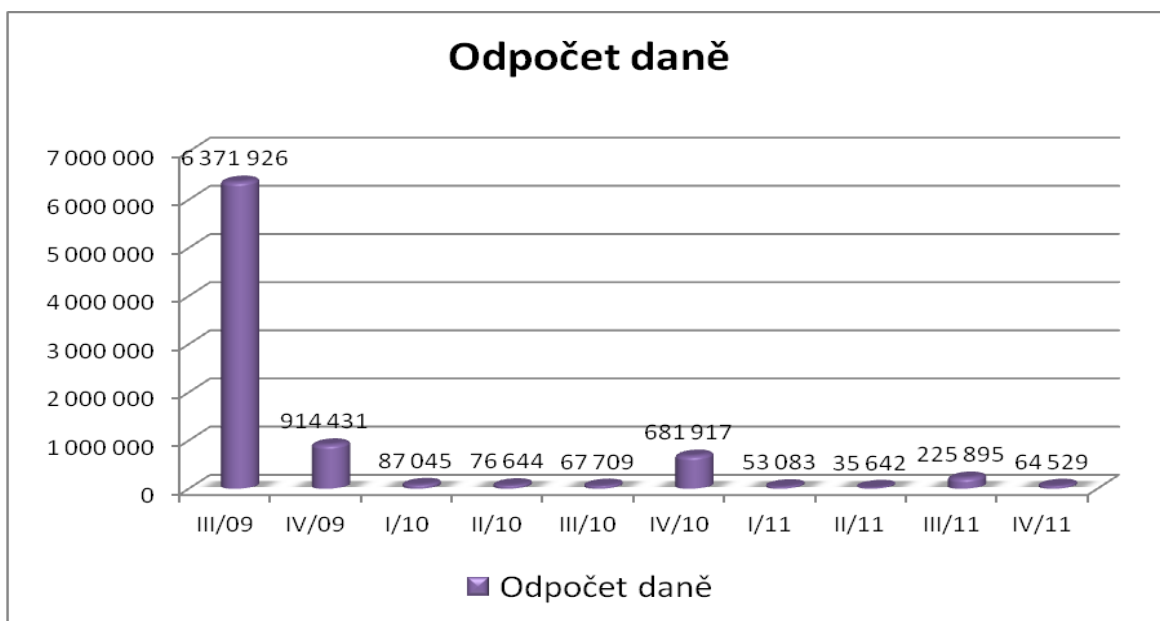
Při srovnání daně na výstupu ve všech čtvrtletí od registrace v roce 2009 můžeme říci, že nejvyšších hodnot dosahovala obec v roce 2011, a to zejména v 1. čtvrtletí. Průměrná daň na výstupu od 3. čtvrtletí 2009 do 4. čtvrtletí roku 2011 činila 87 143,10 Kč. Výše daně v jednotlivých čtvrtletí dosahovaly spíše podprůměrných hodnot.



Graf 2: Daň na výstupu

Zdroj: (Vlastní zpracování)

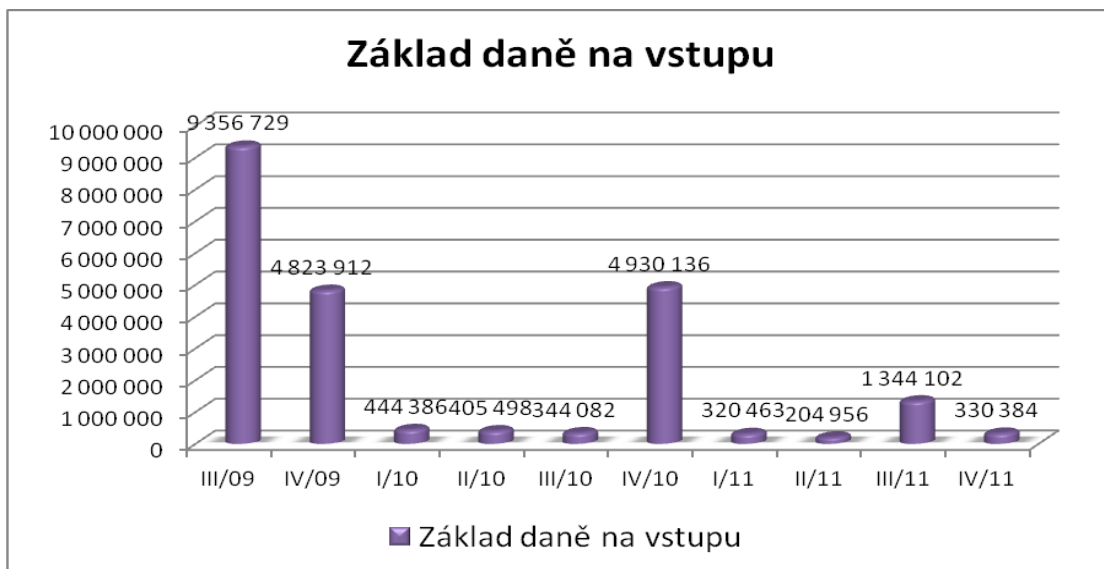
Graf 3 znázorňuje odpočet daně v jednotlivých čtvrtletí. Veditelně zaznamenáváme nejvyšší odpočet při přechodu z neplátce na plátce, a to z důvodů nároku na odpočet při změně režimu, kterého obec využila. Průměrný odpočet daně za všechna období od registrace k dani z přidané hodnoty nabývá hodnot 857 882,1 Kč. Průměrná hodnota je však zkreslena výše uvedeným odpočet při přechodu z neplátce na plátce daně z přidané hodnoty. Proto však jsou hodnoty ve většině čtvrtletí také podprůměrné.



Graf 3: Odpočet daně

Zdroj: (Vlastní zpracování)

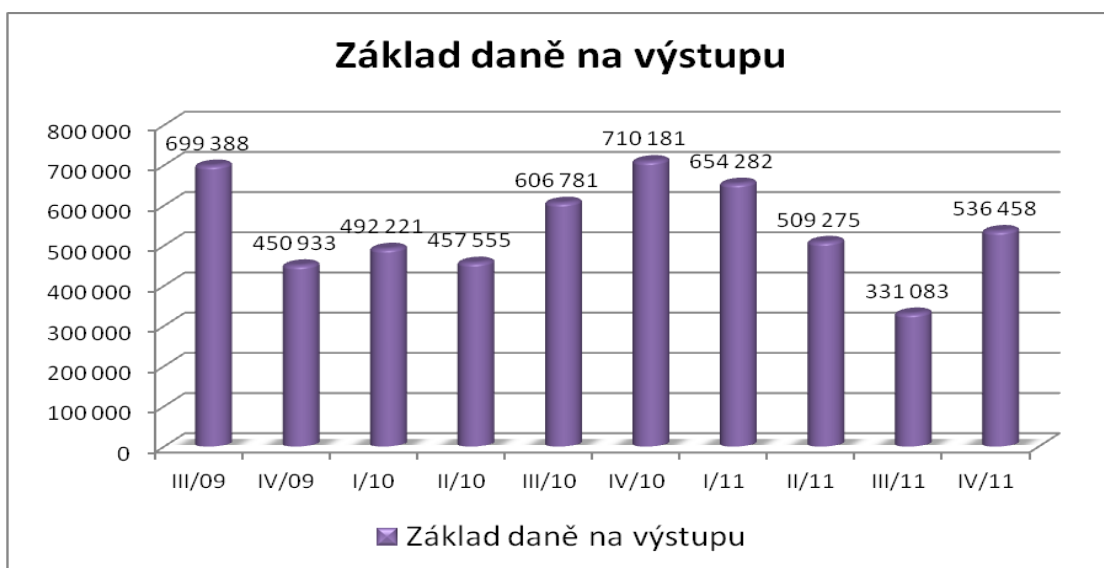
Nejvyššího základu daně na vstupu uplatnila obec v prvním daňovém přiznání. Vysoké hodnoty základu daně na vstupu nabývaly i ve 4. čtvrtletí roku 2009 a 2010. V ostatních čtvrtletí byly spíše průměrné, avšak celkový průměr základu daně na vstupu díky velkým hodnotám v některých obdobích dosahoval 2 250 464,8 Kč.



Graf 4: Základ daně na vstupu

Zdroj: (Vlastní zpracování)

Základ daně na výstupu dosahoval většinou hodnoty blíží se k vypočtenému průměru 544 815,7 Kč. Nejvyšší základ daně na výstupu uplatnila obec ve 4. čtvrtletí roku 2010. Nadprůměrných hodnot dosahuje základ daně na výstupu i ve třetí čtvrtletí roku 2009 a 2010 a v prvním čtvrtletí roku 2011.



Graf 5: Základ daně na výstupu

Zdroj: (Vlastní zpracování)

ZÁVĚR

Hlavní cíl mé diplomové práce spočíval ve vytvoření Projektu zavedení DPH u obce Březolupy, kde jsem zejména zkoumala důvod registrace obce Březolupy k dani z přidané hodnoty.

Daň z přidané hodnoty patří mezi nepřímé daně a zároveň k jednomu z příjmů státního rozpočtu. V posledních letech prošel zákon o DPH mnoha změnami. Největší vliv na tuto problematiku měla novelizace zákona k 1. 4. 2009. Nově zde byl vysvětlen pojem počítání obratu pro zákonnou registraci k dani z přidané hodnoty. Od dubna roku 2009 se obrat počítá za 12 bezprostředně po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Dřívější úprav charakterizovala tento pojem jako obrat za 12 kalendářních měsíců. I v letošním a minulém roce prošel zákon novelizacemi.

Druhá kapitola této práce analyzuje a posuzuje vliv vývoje legislativy DPH na obec Březolupy. V případě, že je obec plátce DPH, musí se naučit rozeznávat příjmy a výdaje vstupujících do obratu. Veřejnoprávní subjekt, rozlišuje plnění osvobozená od daně bez nároku (s nárokem) na odpočet, plnění, které jsou předmětem daně a které do předmětu daně nespádají.

V zákoně o DPH jsou upraveny podmínky pro registraci k dani z přidané hodnoty, avšak rozdílnost spočívá v tom, zda jde o podnikatelský subjekt nebo o územně samosprávný celek. Obec se nejčastěji registruje při překročení zákonem stanoveného obratu, který je 1 mil. Kč za 12 bezprostředně po sobě jdoucích kalendářních měsíců, kdežto podnikatelský subjekt dobrovolně. Výhody plátce DPH vznikají při nákupu či poskytnutí služeb subjektu, který je plátce DPH. Vše má i své nevýhody, a ta hlavní spočívá ve větší administrativní zátěži.

Na základě předchozí analýzy je vytvořen Projekt zavedení DPH u obce Březolupy. Obec Březolupy se však od 1. 1. 2009 mezi plátce DPH nezařadila, ale byla povinna sledovat obrat pro povinnou registraci. Obec překročila obrat 1 mil. Kč k 30. 4. 2009. Žádost k registraci podala tudíž do 15. 5. 2009, čímž splnila zákonem danou povinnost a od 1. 7. 2009 se obec Březolupy stala plátcem DPH. Daňové přiznání však podává čtvrtletně, jelikož nesplňují hranici měsíčního daňového přiznání. Při přechodu z neplátce na plátce si subjekt může uplatit nárok na odpočet u majetku, který byl evidován 12 měsíců před datem registrace. Obec Březolupy si tak uplatila odpočet ve výši

4 595 024 Kč. Tato situace byla pouhou shodou náhod a obec měla tudíž za 3. čtvrtletí 2009 (první daňové přiznání) nadměrný odpočet. V každém daňovém přiznání obec používá poměrný koeficient, jelikož používají přijaté zdanitelné plnění pro plnění jak s nárokem na odpočet, tak pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku i mimo tuzemsko. V posledním daňovém přiznání zdaňovacího období tudíž obec vypočetla vždy vyrovnávací koeficient.

Z mého pohledu se zavedení DPH u obce Březolupy jeví jako velké zatížení obce z hlediska administrativy, ale z hlediska uplatněných nároků na odpočet daně měla obec více nadměrných odpočtů než vlastních daňových povinností. Největší pozitivum se zavedení daně z přidané hodnoty obec shledává v použitém nároku na odpočet při přechodu z neplátce na plátce DPH.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografické publikace

- AMBROŽ, Jan, 2011. *DPH v praxi*. Vyd.1. Semily: Koršach. ISBN 978-80-86296-39-5.
- ČMEJREK, Jaroslav, 2008. *Obce a regiony jako politický prostor*. Praha: Alfa Nakladatelství. ISBN 978-80-87197-00-4.
- GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT, 2011. *DPH 2011 výklad s příklady*. Vyd.7. Praha: Grada. ISBN 78-80-247-3618-1.
- HAVEL, Tomáš a Václav BENDA, 2010. *Daň z přidané hodnoty 2010*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-524-3.
- KOUDELKA, Zdeněk, 2007. *Samospráva*. Vyd.1. Praha: Linde Praha. ISBN 978-80-7201-665-5.
- LEDVINKOVÁ, Jana, 2006. *DPH a daňové doklady v praxi*. Praha: VOX. ISBN 80-86324-58-3.
- LEDVINKOVÁ, Jana, 2011. *DPH v příkladech 2011*. Vyd.8. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-669-3.
- MARKOVÁ, Hana, 2011 *Daňové zákony 2011*. Praha: GRADA. ISBN 978-80-247-3800-0.
- MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena, 2011. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Vyd.11. Olomouc : ANAG. ISBN 978-80-7263-675-4.
- MUSILOVÁ, Lydie a Dagmar FITŘÍKOVÁ, 2009. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací*. Vyd.1. Karviná - Mizerov: PARIS. ISBN 978-80-87173-04-6.
- MUSILOVÁ, Lydie a Dagmar FITOŘÍKOVÁ, 2012. *Průvodce DPH u neziskových organizací 2012*. Vyd.1. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-684-6.
- PEKOVÁ, Jitka, 2011. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. Vyd.1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-614-1.
- PITNER, Ladislav a Václav BENDA, 2011. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1.4.2011*. Vyd.6. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7263-676-1.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana, 2010. *Rozpočtová skladba v roce 2010*. Praha: Aleš Čeněk. ISBN 978-80-254-5608-8.

ŠIROKÝ, Jan et al., 2008. *Daňová teorie s praktickou aplikací*. Vyd.2. Praha: C.H.Beck. ISBN 978-80-7400-005-8.

ŠOBÁŇ, Jaroslav, 2011. *DPH u obcí v příkladech*. Vyd.1. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-679-2.

Periodikum

BRYCHTA, Ivan. Změny v DPH od 1. dubna 2011. *Daňová a hospodářská kartotéka*. Praha: Linde Praha, 2011, č. 8. ISSN 1210-6739.

BRYCHTA Ivan. Změny v DPH v roce 2012. *Daňová a hospodářská kartotéka*. Praha: Linde Praha, 2012, č. 1. ISSN 1210-6739.

Internetové zdroje

Česká daňová správa, ©2006 - 2011. Cds.mfcr.cz [online]. [cit. 2012-03-05]. Dostupné z: <<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/index.html>>.

DĚRGEL, Martin, ©2012. *Sankce podle daňových zákonů*. Ucetnikavarna.cz [online]. [cit. 2011-03-05]. Dostupný z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8597v11397-sankce-podle-danovych-zako-nu/?search_query=sankce+podle+da%C5%88ov%C3%BDch+z%C3%A1kon%C5%AF&search_results_page=>.

GRYMOVÁ, Nor., 2009. *Obec se zaregistrovala k DPH. A co dál?*. Pwc.com [online]. [cit. 2012-03-05]. Dostupné z: <www.pwc.com/cz/cs/clanky-2009/obec-se-zaregistrovala-k-dph-a-co-dal.jhtml>.

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, ©2005. *Daně a cla. Novela zákona o DPH*. www.mfcr.cz [online]. [cit. 2012-03-05]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_novela_zakona_dph.html

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, ©2005. *Zákon č. 235/2004 Sb.* Mfcr.cz [online]. [cit. 2012-03-05]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony_1560.html>.

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, © 2005. *Zákon č. 250/2000 Sb.* Mfcr.cz [online]. [cit. 2012-03-05]. Dostupné z :

<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony_10487.html>.

OBEC BŘEZOLUPY. 2012. *Úvodní informace o obci.* Brezolupy.cz [online]. [cit. 2012-03-05]. Dostupné z:

<http://www.brezolupy.cz/www/index.php?option=com_content&view=article&id=3054&Itemid=153>

Ostatní zdroje

Dana Šohajková – pracovnice OÚ

Faktury firmy Firesta – Fišer (2008 – 2009)

Faktura firmy Ivan Škývara (2008)

Faktury firmy RENARDS, s.r.o. (2008 - 2009)

Přiznání k DPH obce Březolupy (2009 – 2011)

Rozpočet obce Březolupy (2009 – 2011)

Výkazy Fin (2009 – 2011)

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

Apod.	Apodobně
Atd.	A tak dále
č.	číslo
ČNB	Česká národní banka
ČOV	Čistička odpadních vod
ČR	Česká republika
ČSAD	Česko-slovenská autobusová doprava
DAP	Daňové přiznání
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DIČ	Daňové identifikační číslo
DNM	Dlouhodobý hmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
FÚ	Finanční úřad
K	Koeficient
Kč	Korun českých
Mil.	Milion
Např.	Například
NUTS	Nomenklatura územních statistických jednotek
Odst.	Odstavec
OZV	Obecně závazná vyhláška
PHM	Pohonné hmoty
Písm.	Písmeno

Příp.	případně
PO	Příspěvková organizace
Resp.	Respektive
ř.	řádek
s.	Strana
Sb.	Sbírky
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
Tab.	Tabulka
THZ	Technické hrací zařízení
Tzv.	Tak zvaný
ÚSC	Územně samosprávný celek
VHP	Výherní hrací přístroj
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
%	Procenta
§	Paragraf

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Základní druhové členění příjmů.....	15
Obr. 2: Základní druhové členění výdajů	16
Obr. 3: Předmět daně	19
Obr. 4 Zámek Březolupy.....	30
Obr. 5: Překročení obratu a přechod z neplátce na plátce DPH	72

SEZNAM TABULEK

Tab. 1 Srovnání oprav před a po novelizaci zákona o DPH od 1.4.2011	33
Tab. 2: Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet	37
Tab. 3 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet u obce Březolupy	38
Tab. 4: Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně.....	41
Tab. 5: Přehled plnění zahrnovaných do obratu před a po roce 2009	44
Tab. 6: Přehled plnění nezahrnovaný do obratu před a po roce 2009	45
Tab. 7: Nejčastější důvody registrace obcí a obce Březolupy	49
Tab. 8: Rozdělení příjmů a výdajů obce Březolupy v letech 2009 – 2011	54
Tab. 9: Daň z příjmů FO obce Březolupy 2009 – 2011	56
Tab. 10: Daň z příjmů PO u Obce Březolupy 2009 – 2011	56
Tab. 11: Daň z přidané hodnoty u Obce Březolupy 2009 – 2011.....	57
Tab. 12: Příjmy z poskytování služeb a výrobků obce Březolupy 2009 – 2011	59
Tab. 13: Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí obce Březolupy 2009 – 2011.....	60
Tab. 14: Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené obce Březolupy 2009 – 2011.....	61
Tab. 15: Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu obce Březolupy 2009 – 2011	62
Tab. 16: Platy zaměstnanců v pracovním poměru obce Březolupy 2009 – 2011.....	63
Tab. 17: Nákup ostatních služeb obce Březolupy 2009 – 2011	64
Tab. 18: Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů v obci Březolupy 2009 – 2011.....	65
Tab. 19: Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím v obci Březolupy 2009 – 2011.....	65
Tab. 20: Budovy, haly a stavby u obce Březolupy 2009 – 2011	66
Tab. 21: Pozemky v obci Březolupy 2009 – 2011	67
Tab. 22: Faktury od firmy Renards, s.r.o. na služby ČOV.....	73
Tab. 23: Faktury od firmy Ivan Škýrava na služby ČOV	73
Tab. 24: Faktury od firmy Firesta – Fišer na služby ČOV	74
Tab. 25: Celková hodnota odpočtu při změně režimu	74
Tab. 26: Daňové přiznání za rok 2009.....	76
Tab. 27: Výpočet vypořádacího koeficientu za rok 2009.....	76
Tab. 28: Daňové přiznání k DPH v roce 2010.....	78
Tab. 29: Údaje pro výpočet vypořádacího koeficientu za rok 2010.....	79

Tab. 30: Daňové přiznání k DPH v roce 2011	80
Tab. 31: Údaje pro výpočet vypořádacího koeficientu za rok 2011	81

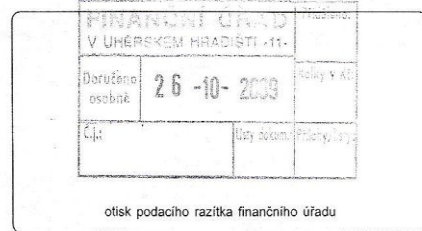
SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA I: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 3/2009	95
PŘÍLOHA II: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 4/2009	97
PŘÍLOHA III: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 1/2010	99
PŘÍLOHA IV: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 2/2010.....	101
PŘÍLOHA V: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 3/2010	103
PŘÍLOHA VI: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 4/2010.....	105
PŘÍLOHA VII DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 1/2011	107
PŘÍLOHA VIII: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 2/2011	109
PŘÍLOHA IX: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 3/2011.....	111
PŘÍLOHA X DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 4/2011	113
PŘÍLOHA XI: PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI K DPH OBCE BŘEZOLUPY.....	115
PŘÍLOHA XII: OSVĚDČENÍ O REGISTRACI.....	117
PŘÍLOHA XIII: ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE.....	118

PŘÍLOHA I: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 3/2009

A. ODDÍL Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro
 Uherském Hradišti
 Daňové identifikační číslo
 C Z 0 0 2 9 0 8 4 0
 Rodné číslo / IČ
 /
 řádné opravné dodatečné
 Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne



PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok
 za období od do

1	Plátce daně § 94	<input checked="" type="checkbox"/>	2	Osoba identifikovaná k dani § 96	<input type="text"/>
3	Skupina § 95a	<input type="text"/>	4	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="text"/>
5	Neexistují-li údaje pro C. ODDÍL, proškrtněte (X)	<input type="text"/>	6	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="text"/>

Právnícká osoba: Obchodní firma
 O b e c B ř e z o l u p y

Fyzická osoba: Příjmení _____ Jméno _____ Titul _____

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:
 a) obec b) PSČ c) telefon
 d) ulice (nebo část obce) _____ e) číslo popisné / orientační
 f) e-mail g) stát
 Hlavní ekonomická činnost
 V š e o b e c . č i n n o s t v e ř e j . s p r á v y

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba, která je oprávněná k podpisu za daňový subjekt:
 Příjmení Jméno
 Vztah k daňovému subjektu

Datum Otisk razítka Podpis daňového subjektu nebo osoby oprávněné k podpisu za daňový subjekt
 Priznání sestavil Telefon

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	157.378	29.908		
	snížená	2	542.010	48.798		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	0	0		
	snížená	4	0	0		
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 15)	základní	5	0	0		
	snížená	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 a 4)	základní	7	0	0		
	snížená	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 15)	základní	11	0	0		
	snížená	12	0	0		
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0		
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21	0		
Vývoz zboží (§ 66)			22	0		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	0		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25	0		
III. Doplňující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		30	Pořízení zboží	Dodání zboží		
			0	0		
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	9.347.970	1.776.114	0	
	snížená	41	8.759	788	0	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	0	0	0	
	snížená	43	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	0	0	0	
	snížená	45	0	0	0	
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		4.595.024	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		6.371.926	0	
z toho hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	0	0	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	192.047			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet		
			0	1.300		
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		52	Koeficient	0,61	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	0,00	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78)			60	0		
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)			61	0		
Vrácení daně (§ 84)			62	0		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)			63	78.706		
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)			64	6.371.926		
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)			65	0		
Nadměrný odpočet (64 – 63)			66	6.293.220		
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)			67	0		

Záznamy finančního úřadu:

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění

pozdějších předpisů, dne ke dni

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

PŘÍLOHA II: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 4/2009

A. ODDÍL

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Uherském Hradišti

Daňové identifikační číslo

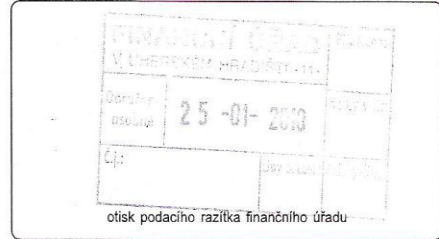
C Z 0 0 2 9 0 8 4 0

Rodné číslo / IČ

/ /

řádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne



PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

1	Plátce daně § 94	<input checked="" type="checkbox"/>	2	Osoba identifikovaná k dani § 96	<input type="checkbox"/>
3	Skupina § 95a	<input type="checkbox"/>	4	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/>
5	Neexistují-li údaje pro C. ODDÍL, proškrtněte (X)	<input type="checkbox"/>	6	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="text"/>

Právnícká osoba: Obchodní firma

O b e c B ř e z o l u p y

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec

B ř e z o l u p y

b) PSČ

6 8 7 1 3

c) telefon

5 7 2 5 8 0 1 1 6

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

9 0

f) e-mail

o b e c @ b r e z o l u p y . c z

g) stát

Č R

Hlavní ekonomická činnost

V š e o b e c . č i n n o s t v e ř e j . s p r á v y

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba, která je oprávněná k podpisu za daňový subjekt:

Příjmení

I n g . K u k l a

Jméno

P e t r

Vztah k daňovému subjektu

s t a r o s t a o b c e

Datum

2 5 0 1 2 0 1 0

Otisk razítka



Podpis daňového subjektu nebo osoby oprávněné k podpisu za daňový subjekt

[Handwritten signature]

Přiznání sestavil Dana Šohajková

Telefon 572580116

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	351.569	66.808
	snížená	2	99.364	8.946
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	0	0
	snížená	4	0	0
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 15)	základní	5	0	0
	snížená	6	0	0
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 a 4)	základní	7	0	0
	snížená	8	0	0
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	0	0
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 15)	základní	11	0	0
	snížená	12	0	0
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21	0
Vývoz zboží (§ 66)			22	0
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	0
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25	0
III. Doplňující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			30	
			Pořízení zboží	Dodání zboží
			0	0
IV. Nárok na odpočet daně				
		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	4.802.792	912.530
	snížená	41	21.120	1.901
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	0	0
	snížená	43	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	0	0
	snížená	45	0	0
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		914.431
z toho hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	0	0
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	286.902	
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)		51		
			S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
			0	79.702
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		52	Koeficient	0,61
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	0,75
			Odpočet	0
			Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daňové povinnosti				
Úprava odpočtu daně (§ 78)		60		0
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)		61		0
Vrácení daně (§ 84)		62		0
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)		63		75.754
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)		64		914.431
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)		65		0
Nadměrný odpočet (64 – 63)		66		838.677
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)		67		0

Záznamy finančního úřadu:

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění

pozdějších předpisů, dne ke dni .

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

PŘÍLOHA III: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 1/2010

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu v, ve, pro
Uherském Hradišti
Daňové identifikační číslo
C Z 0 0 2 9 0 8 4 0
Rodné číslo / IČ
řádné opravné dodatečné
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok
za období od do

Plátce daně § 94	<input checked="" type="checkbox"/>	Osoba identifikovaná k dani § 96	
Skupina § 95a		Neplátce daně § 19 nebo § 108	

Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právníká osoba: Obchodní firma
O b e c B ř e z o l u p y

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec b) PSČ c) telefon
d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační
f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost
V š e o b e c . . . č i n n o s t v e ř e j . . s p r á v y

B. ODDÍL
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
P e t r I n g . . K u k l a / s t a r o s t a o b c e

Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 16 1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	290.417	57.905	
	snížená	2	201.804	20.110	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	0	0	
	snížená	4	0	0	
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	0	0	
	snížená	6	0	0	
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0	
	snížená	8	0	0	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0	
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	0	0	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	0	0	
	snížená	12	0	0	
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0	
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21	0	
Vývoz zboží (§ 66)			22	0	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	0	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25	0	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30	Pořízení zboží	0	Dodání zboží	
IV. Nárok na odpočet daně					
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	427.680	85.374	0
	snížená	41	16.706	1.671	0
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	0	0	0
	snížená	43	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	0	0	0
	snížená	45	0	0	0
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)	46			0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)	47			87.045	0
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2	48		0	0	0
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50		204.935		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet	0	Bez nároku na odpočet	995
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient	0,61	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient	0,00	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78)	60				0
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	61				0
Vrácení daně (§ 84)	62				0
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)	63				78.015
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)	64				87.045
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)	65				0
Nadměrný odpočet (64 – 63)	66				9.030
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)	67				0

Záznamy finančního úřadu:

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění

 pozdějších předpisů, dne ke dni

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

PŘÍLOHA IV: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 2/2010

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Uherském Hradišti

Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 2 9 0 8 4 0

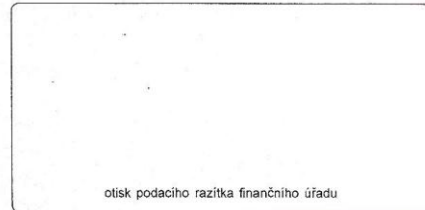
Rodné číslo / IČ

_____ / _____

řádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne _____

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.



PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc _____ čtvrtletí rok

za období od _____ do _____

Plátce daně § 94 <input checked="" type="checkbox"/>	Osoba identifikovaná k dani § 96 <input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X) <input checked="" type="checkbox"/>
Skupina § 95a <input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108 <input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku <input type="text"/>

Právníká osoba: Obchodní firma

O b e c B ř e z o l u p y

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) _____ e) číslo popisné / orientační

f) e-mail _____ g) stát

Hlavní ekonomická činnost

V š e o b e c . . . č i n n o s t v e ř e j . . s p r á v y

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby _____	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby _____/_____/_____	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text" value="P e t r l i n g . K u k l a / s t a r o s t a o b c e"/>	
Datum <input type="text" value="1 9 0 7 2 0 1 0"/>	Vlastnoručný podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil

Telefon

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	296.322	59.213		
	snižovaná	2	161.233	17.105		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	0	0		
	snižovaná	4	0	0		
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	0	0		
	snižovaná	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0		
	snižovaná	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	0	0		
	snižovaná	12	0	0		
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0		
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21	0		
Vývoz zboží (§ 66)			22	0		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	0		
Ostatní skutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25	0		
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		30	Pořízení zboží	Dodání zboží		
			0	0		
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	360.946	72.189	0	
	snižovaná	41	44.552	4.455	0	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	0	0	0	
	snižovaná	43	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	0	0	0	
	snižovaná	45	0	0	0	
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		76.644	0	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	0	0	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	206.118			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet		
			0	0	0	
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		52	Koeficient	0,61	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	0,00	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78)			60	0	0	
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)			61	0	0	
Vrácení daně (§ 84)			62	0	0	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)			63		76.318	
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)			64		76.644	
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)			65		0	
Nadměrný odpočet (64 – 63)			66		326	
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)			67		0	

Záznamy finančního úřadu:

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a přede-psal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění

pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

PŘÍLOHA V: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 3/2010

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Uherském Hradišti

Daňové identifikační číslo

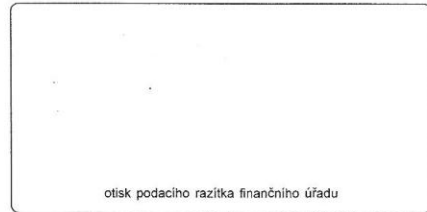
C Z 0 0 2 9 0 8 4 0

Rodné číslo / IČ

_____ / _____

řádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne _____



PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc _____ čtvrtletí rok

za období od _____ do _____

Plátce daně § 94	<input checked="" type="checkbox"/>	Osoba identifikovaná k dani § 96	<input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	<input type="checkbox"/>
Skupina § 95a	<input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="text"/>

Právníká osoba: Obchodní firma

O b e c B ř e z o l u p y

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) _____ e) číslo popisné / orientační

f) e-mail _____ g) stát

Hlavní ekonomická činnost

V š e o b e c . č i n n o s t v e ř e j . s p r á v y

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text" value="P e t r l n g . K u k l a / s t a r o s t a o b c e"/>	
Datum	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="20102010"/>	

Přiznání sestavil

Telefon

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	260.590	52.078		
	snižovaná	2	346.191	33.726		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	0	0		
	snižovaná	4	0	0		
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	0	0		
	snižovaná	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0		
	snižovaná	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	0	0		
	snižovaná	12	0	0		
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0		
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21	0		
Vývoz zboží (§ 66)			22	0		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	0		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25	0		
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		30	Pořízení zboží	Dodání zboží		
			0	0		
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	332.661	66.567	0	
	snižovaná	41	11.421	1.142	0	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	0	0	0	
	snižovaná	43	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	0	0	0	
	snižovaná	45	0	0	0	
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		67.709	0	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	0	0	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	203.376			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet			
	0		195.146			
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		52	Koeficient	0,61	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	0,00	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78)		60			0	
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)		61			0	
Vrácení daně (§ 84)		62			0	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)		63			85.804	
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)		64			67.709	
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)		65			18.095	
Nadměrný odpočet (64 – 63)		66			0	
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)		67			0	

Záznamy finančního úřadu:

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předeepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění

pozdějších předpisů, dne

_____ ke dni

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

PŘÍLOHA VI: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 4/2010

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu v, ve, pro
Uherském Hradišti

Daňové identifikační číslo
C, z 0 0 2 9 0 8 4 0

Rodné číslo / IČ
/

řádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 94	<input checked="" type="checkbox"/>	Osoba identifikovaná k dani § 96	<input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	<input type="checkbox"/>
Skupina § 95a		Neplátce daně § 19 nebo § 108		Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právníká osoba: Obchodní firma
O b e c B ř e z o l u p y

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost
V š e o b e c . č i n n o s t v e ř e j . s p r á v y

B. ODDÍL
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A ŠTVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
P e t r I n g . K u k l a / s t a r o s t a o b c e

Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 16 1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	365.678	72.210	
	snižovaná	2	344.503	32.697	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	0	0	
	snižovaná	4	0	0	
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5	0	0	
	snižovaná	6	0	0	
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0	
	snižovaná	8	0	0	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0	
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10	0	0	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11	0	0	
	snižovaná	12	0	0	
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0	
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21	0	
Vývoz zboží (§ 66)			22	0	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	0	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25	0	
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		30	Pořízení zboží	Dodání zboží	
			0	0	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	4.513.657	17.194	885.538
	snižovaná	41	416.479	22.142	19.506
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42	0	0	0
	snižovaná	43	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44	0	0	0
	snižovaná	45	0	0	0
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46		0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47		39.336	905.044
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	0	0	0
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	787.983		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
	0		245.467		
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		52	Koeficient	0,61	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	0,71	Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78)		60	0		
Vyrovnaní odpočtu daně (§ 79)		61	0		
Vrácení daně (§ 84)		62	0		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 - 62)		63	104.907		
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)		64	681.917		
Vlastní daňová povinnost (63 - 64)		65	0		
Nadměrný odpočet (64 - 63)		66	577.010		
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 - 64)		67	0		

Záznamy finančního úřadu:

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění

pozdějších předpisů, dne ke dni

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

PŘÍLOHA VII DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 1/2011

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu v, ve, pro

Uherském Hradišti

Daňové identifikační číslo
C Z 0 0 2 9 0 8 4 0

Rodné číslo / IČ
/ /

rádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů 0 / 0

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí 1 rok 2011

za období od do

Plátce daně § 94 <input checked="" type="checkbox"/>	Osoba identifikovaná k dani § 96 <input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X) <input type="checkbox"/>
Skupina § 95a <input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108 <input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku <input type="text"/>

Právnícká osoba: Název právnické osoby
O b e c B ř e z o l u p y

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec B ř e z o l u p y b) PSČ 6 8 7 1 3 c) telefon 5 7 2 5 8 0 1 1 6

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační 9 0

f) e-mail g) stát Č E S K O

Hlavní ekonomická činnost
V š e o b e c . . . č i n n o s t v e ř e j . . . s p r á v y

B. ODDÍL
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
P e t r I n g . . . K u k l a / s t a r o s t a o b c e

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum 1 9 0 4 2 0 1 1 Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil Dana Šohajková Telefon 572580116

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 17

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	451.073	90.223		
	snižovaná	2	203.209	20.319		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	0	0		
	snižovaná	4	0	0		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	0	0		
	snižovaná	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7	0	0		
	snižovaná	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	0	0		
	snižovaná	11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0		
	snižovaná	13	0	0		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d			21	0		
Vývoz zboží (§ 66)			22	0		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	0		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	0		
III. Doplňující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30		0		
	Dodání zboží	31		0		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	0		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33		0		
	Dlužník	34		0		
IV. Nárok na odpočet daně						
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	257.899	38.698	12.882	
	snižovaná	41	62.564	2.747	3.509	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	0	0	0	
	snižovaná	44	0	0	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		41.445	16.391	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47	0	0	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	313.137			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet			Bez nároku na odpočet		
			0		0	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	0,71	Odpočet	11.638
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	0,00	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010		60			0	
Vrácení daně (§ 84)		61			0	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)		62			110.542	
Odpočet daně (46 V plně výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			53.083	
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)		64			57.459	
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65			0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66			0	

PŘÍLOHA VIII: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 2/2011

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu v, ve, pro
Uherském Hradišti

Daňové identifikační číslo
C Z 0 0 2 9 0 8 4 0

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů 0 /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 94	<input checked="" type="checkbox"/> Osoba identifikovaná k dani § 96	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Skupina § 95a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právnícká osoba: Název právnické osoby
O b e c B ř e z o l u p y

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost
V š e o b e c . . . č i n n o s t v e ř e j . . s p r á v y

B. ODDÍL
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
P e t r K u k l a , . . i n g . / s t a r o s t a o b c e

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 17 1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	451.474	90.302		
	snížená	2	57.801	5.779		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	0	0		
	snížená	4	0	0		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	0	0		
	snížená	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7	0	0		
	snížená	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	0	0		
	snížená	11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0		
	snížená	13	0	0		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d			21	0		
Vývoz zboží (§ 66)			22	0		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	19.691		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	0		
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30	0	0		
	Dodání zboží	31	0	0		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32	0	0		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33	0	0		
	Dlužník	34	0	0		
IV. Nárok na odpočet daně						
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	172.819	27.709	6.855	
	snížená	41	32.137	2.705	509	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	0	0	0	
	snížená	44	0	0	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		30.414	7.364	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47	0	0	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	274.727			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet			Bez nároku na odpočet		
			0		0	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	71.00	Odpočet	5.228
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	0.00	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010		60			0	
Vrácení daně (§ 84)		61			0	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)		62			96.081	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			35.642	
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)		64			60.439	
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65			0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66			0	

PŘÍLOHA IX: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 3/2011

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu v, ve, pro
Uherském Hradišti

Daňové identifikační číslo
C Z 0 0 2 9 0 8 4 0

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů 0 /

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí 3 rok 2011

za období od do

Plátce daně § 94 <input checked="" type="checkbox"/>	Osoba identifikovaná k dani § 96 <input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 95a <input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108 <input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právníká osoba: Název právnické osoby
O b e c B ř e z o l u p y

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec B ř e z o l u p y b) PSČ 6 8 7 1 3 c) telefon 5 7 2 5 8 0 1 1 6

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační 9 0

f) e-mail g) stát Č E S K O

Hlavní ekonomická činnost
V š e o b e c . č i n n o s t v e ř e j . s p r á v y

B. ODDÍL
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
P e t r K u k l a , i n g . / s t a r o s t a o b c e

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum 2 1 1 0 2 0 1 1 Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil Dana Šohajková Telefon 572580116

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 17 1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	292.662	58.537		
	snížená	2	38.421	3.842		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	0	0		
	snížená	4	0	0		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	0	0		
	snížená	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7	0	0		
	snížená	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	0	0		
	snížená	11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0		
	snížená	13	0	0		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d			21	0		
Vývoz zboží (§ 66)			22	0		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	14.994		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	0		
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		Pořízení zboží	30	0		
		Dodání zboží	31	0		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	0		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)		Věřitel	33	0		
		Dlužník	34	0		
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	1.324.333	124.429	140.438	
	snížená	41	19.769	1.213	764	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	0	0	0	
	snížená	44	0	0	0	
Korekce odpočtu daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		125.642	141.202	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47	0	0	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	185.912			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
		0		137.522		
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	71.00	Odpočet	100.253
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	0.00	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010		60			0	
Vrácení daně (§ 84)		61			0	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)		62			62.379	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			225.895	
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)		64			0	
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65			163.516	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66			0	

PŘÍLOHA X DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH 4/2011

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Uherském Hradišti

Daňové identifikační číslo
C Z 0 0 2 9 0 8 4 0

Rodné číslo / IČ

žádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

otisk podacího razítka finančního úřadu

P Ř I Z N Á N Í

Počet příloh/lístů 0 / k dani z přidané hodnoty
za zdaňovací období: měsíc _____ čtvrtletí **4** rok **2011**
za období od _____ do _____

Plátce daně §94 Osoba identifikovaná k dani §96
Skupina §95a Neplátce daně § 19 nebo §108 Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Kód zdaňovacího období následujícího roku 02

Právnícká osoba: Název právnické osoby
O b e c B ř e z o l u p y

Fyzická osoba: Příjmení _____ Jméno _____
Titul _____

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:
a) obec B ř e z o l u p y b) PSČ 6 8 7 1 3 c) telefon 3 7 2 5 8 0 1 1 6

d) ulice (nebo část obce) orientaçní _____ e) číslo popisné / 9 0

f) e-mail _____ g) stát Č E S K O

Hlavní ekonomická činnost
V š e o b e c . č i n n o s t v e ř e j . s p r á v y

B. ODDÍL

PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRŽUJI JE SVÝM PODPÍSEM
Údaje o zástupci: Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby _____ Kód zástupce: _____

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
_____/_____/_____

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
P e t r K u k l a , i n g . / s t a r o s t a o b c e

Daňový subjekt/osoba oprávněná k podpisu Datum 2 3 0 1 2 0 1 2 Otisk razítka _____ Vlastnoruční podpis daňového subjektu/osoby oprávněné k podpisu _____

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výst.
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (§ 13, § 14, § 18)	základní	1	492723	98552
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst.6 písm.e), § 19 odst.3)	snížená	2	43735	4373
Přijetí služby s místem plnění dle §9 odst.1 od osoby registr.k dani v jiném členském státě	základní	3		
Dovoz zboží (§ 23 odst.3 - 5)	snížená	4		
Pořízení nového dopr.prostředku (§ 19 odst.4)	základní	5		
Režim přenesení daňové povinnosti (§92a-odberatel zboží nebo příjemce služeb)	snížená	6		
Ostatní zdanit.plnění, u kterých je povinen přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	7		
	snížená	8		
		9		
	základní	10		
	snížená	11		
	základní	12		
	snížená	13		
II. Ostatní plnění a plnění s místem mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně			odpočet daně	Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném čl.státě - § 102 odst.1 písm.d			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopr.prostředku osobě neregist.k dani v jiném čl.státě (§ 19)			23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	
Režim přenesení daň.povinnosti (§92a)-dodavatel zboží nebo poskyt.služeb			25	10120
Ost.uskut.plnění s nárokem na odpočet (např. § 24a, 67, 68, 69, 70, 89, 90, 92)			26	
III. Doplnující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g	Dodání zboží	31		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§44)	věřitel	33		
	dlužník	34		
IV. Nárok na odpočet daně				
	Základ daně		V plné výši	Krác.odpočet
Z přijatých zdan.plnění od plátců	základní	40	289525	50115
	snížená	41	40859	2605
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle §75 ods.4, §77, 79		45		
Odpočet daně celkem (ř.40+41+42+43+44+45)		46		52720
Hodnota pořízeného majetku §4 odst.3,písm.d) a e)		47		9271
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvob.od daně bez nároku na odpočet daně		50	303035	
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst.4)		51	\$ nárok.na odpoc	Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koefic: 71.00	Odpočet: 177460
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst.7 až 10)		53	Vypoř.: 74.00	Změna odp: 6582
VI. Výpočet daňové povinnosti				
Úprava odpočtu daně (§78 až 78c)+úprava odpočtu dle §78 a §79 zákona 2010		60		
Vrácení daně (§ 84)		61		
Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+11+12+13-61+daň dle §108,odst.1,písm.k)		62		102925
Odpočet daně (46 V plné výši+52 Odpočet+53 Změna odpočtu+60)		63		64529
Vlastní daňová povinnost (62-63)		64		38396
Nadměrný odpočet (63-62)		65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodateč.daň.přiznání (62-63)		66		

PŘÍLOHA XI: PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI K DPH OBCE BŘEZOLUPY

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

UHERSKÉM HRADIŠTI

01 Daňové identifikační číslo

C, Z

02 otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI k dani z přidané hodnoty

03 pro plátce nebo osobu identifikovanou k dani

04 Právnícká osoba:

Název právnické osoby

O, B, E, C,

B, Ř, E, Z, O, L, U, P, Y,

Fyzická osoba:

Příjmení

Jméno

Titul

Rodné příjmení

Rodné číslo

/

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

obec

B, Ř, E, Z, O, L, U, P, Y,

PSČ

6, 8, 7, 1, 3

telefon

5, 7, 2, 5, 8, 0, 1, 1, 6

ulice a č. orientační (nebo část obce a č. popisné)

9, 0,

fax

5, 7, 2, 5, 8, 0, 1, 1, 6

kraj

Z, L, Ě, N, S, K, Ý,

stát

Č, R,

Datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace	05	3, 0, 0, 4, 2, 0, 0, 9
Datum dobrovolné registrace	06	

O B R A T pro stanovení zdaňovacího období podle § 99, nevyplňuje osoba identifikovaná k dani		
za předchozí kalendářní rok	07	Kč
PŘEDPOKLÁDANÝ roční obrat	08	Kč 2, 0, 0, 0, 0, 0, 0

Požadují měsíční zdaňovací období (ANO / NE) 09 NE

Důvod registrace podle § 94 nebo § 96 10 odstavec č. 1

Částka obratu za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců 11 Kč 1, 2, 6, 1, 6, 7, 3

12 Datum zrušení předchozí registrace k DPH Důvod zrušení

13 Důvod dobrovolné registrace

14 Registrace v jiných členských státech EU - DIČ NE Datum registrace

Uvedte číslo svého bankovního účtu, včetně identifikačního kódu banky, který budete používat k bankovnímu spojení s finančním úřadem pro daň z přidané hodnoty.

Bankovní účet: číslo / identifikační kód banky

15

17 Daňové identifikační číslo plátce vedoucího evidenci

16 Účastník sdružení (ano/ne)

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘIHLÁŠCE JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:

Příjmení

Jméno

U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě

Datum

Otisk
razítka



Podpis

POKYNY

Při registraci se postupuje podle § 95 nebo § 97 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o DPH") a podle § 33 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Vypĺňujete jen vyznačená místa, čitelně, hůlkovým písmem, psacím strojem nebo tiskárnou počítače a při vyplňování postupujte podle těchto pokynů. Slovní údaje uvedte do příslušných řádků zleva, přičemž mezi slovy vynechte jeden znak. Číselné údaje v řádcích 9 až 11, 15 a 17 uvedte zprava, bez desetinných míst a mezer.

- 01 – Uvedte daňové identifikační číslo, pokud již bylo přiděleno přihlašující se osobě.
- 03 – Vyznačte křížkem v příslušné kolonce, zda je přihláška podávána za plátce či osobu identifikovanou k dani.
- 04 – Uvedte požadované identifikační údaje osoby přihlašující se k registraci.
- 05 – Uvedte datum splnění zákonné podmínky uvedené v jednotlivém odstavci § 94, jež je důvodem k registraci podle § 95. To znamená, že se v tomto řádku uvede datum, kdy nastala skutečnost uvedená v konkrétním odstavci § 94. Od tohoto data pak nastává postup a registrační povinnost uvedená v § 95. Osoba identifikovaná k dani v tomto řádku uvede datum splnění podmínky uvedené v § 96, jež je důvodem k registraci podle § 97.
- 06 – Uvedte datum dobrovolné registrace, od něhož požadujete být zaregistrován v případě, že nepodléháte registrační povinnosti podle § 94 a přesto se chcete zaregistrovat jako plátce daně. Dobrovolná registrace se zpětnou účinností není přípustná.
- 07 – Uvedte obrat za předchozí kalendářní rok, je-li znám.
- 08 – Uvedte roční obrat, jež je předpokládán, že bude dosažen v běžném roce, nevznik-li obrat v roce předchozím.
- 09 – Uvedte, zda požadujete měsíční zdaňovací období podle § 99 odst. 3.
- 10 – Uvedte číslo odstavce ustanovení § 94 nebo 96, podle kterého jste se stali plátcem nebo osobou identifikovanou k dani.
- 11 – Uvedte obrat za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců.
- 12 – Uvedte datum zrušení předchozí registrace k DPH včetně důvodu zrušení.
- 13 – Uvedte stručně důvod dobrovolné registrace.
- 14 – Uvedte DIČ a datum registrace v případě, že již jste registrováni k dani v jiném členském státě EU.
- 15 – Uvedte číslo bankovního účtu, včetně identifikačního kódu banky, který budete používat k bankovnímu spojení se svým správcem daně pro daň z přidané hodnoty.
- 16 – Uvedte v tomto řádku ano nebo ne v případě, že jste účastníkem sdružení podle smlouvy o sdružení nebo jiné obdobné smlouvy. V této souvislosti přiložte k přihlášce příslušnou smlouvu a písemné sdělení jména a DIČ účastníka sdružení, který povede daňovou evidenci za sdružení podle § 100 odst. 3.
- 17 – Uvedte DIČ plátce, který povede daňovou evidenci za sdružení.

UPOZORNĚNÍ

Pokud osoba nepředloží ve stanovené lhůtě žádost o registraci, finanční úřad jí může uložit pokutu podle § 37 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

Za finanční úřad:

údaje ověřil _____ dne _____ osvědčení vydal _____ dne _____
a přezkoušel _____ a zavedl do registru

PŘÍLOHA XII: OSVĚDČENÍ O REGISTRACI

Finanční úřad v Uherském Hradišti
 Otakarova 1073
 686 01 UHERSKÉ HRADIŠTĚ
 Čj.: 98291/09/336900706987
 Vyřizuje: Ludvová Jana
 Telefon: 572 532 310 linka: 310
 Fax: 572 532 398 č.dveří: 010

V Uh. Hradišti
 dne 18.05.2009

OSVĚDČENÍ O REGISTRACI		Cis. dep.
BŘEZOLUPY		Zpracoval
DOŠLO 21-05-2009		Ukl. znak
Číslo	Podpis	

Daňový subjekt:

Obec Březolupy
 BŘEZOLUPY 90
 687 13 BŘEZOLUPY

O S V Ě D Č E N Í
 o registraci

Podle § 33 odst. 12 a 13 zákona č.337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o správě daní"), jste u shora uvedeného správce daně zaregistrován s účinností od 01.01.1993 a je Vám přiděleno toto daňové identifikační číslo:

DIČ: CZ00290840

Současně se ukončuje platnost Osvědčení o registraci
 čj. 1240/96/R ze dne 16.09.1996.

Podle § 94 odst.1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů jste
plátcem daně z přidané hodnoty
 s účinností od 01.07.2009

Daňové identifikační číslo musíte uvádět ve všech případech komunikace se správcem daně a v dalších případech, pokud tak stanoví zvláštní zákon (§ 33 odst.12 zákona o správě daní). Při všech platbách, poukazovaných správci daně, použijte jako variabilní symbol kmenovou část DIČ (tj. číslo za kódem CZ).

Veškeré změny údajů, týkající se Vaší registrace, jste povinen oznámit shora uvedenému správci daně do 15 dnů ode dne, kdy nastaly (§ 33 odst.7 zákona o správě daní).

Proti tomuto rozhodnutí se můžete odvolat do 30 dnů ode dne, který následuje po jeho doručení, písemně nebo ústně do protokolu u shora uvedeného správce daně. Odvolání nemá odkladný účinek (§ 48 zákona o správě daní).



Mgr. Jarmila Vojáčková
 vedoucí odd. registrace a EDA

PŘÍLOHA XIII: ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE

podle ustanovení § 106 nebo podle ustanovení § 107 zákona č. 235/2004 Sb.,
o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“)

Právnícká osoba:

Název právnické osoby

Fyzická osoba:

Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice a č. orientační (nebo část obce a č. popisné)

e) fax

f) kraj

g) stát

Registrace od data:

Žádám o zrušení registrace od data:

I. O zrušení registrace k dani z přidané hodnoty je u plátce daně žádáno z důvodů:

.....

.....

Obrat za nejbližších předcházejících 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců v Kč

Obrat za nejbližší předcházející 3 po sobě jdoucí měsíce v Kč

II. O zrušení registrace k dani z přidané hodnoty u osoby identifikované k dani je žádáno z důvodu:

.....

.....

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘIHLÁŠCE JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text"/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input style="width: 100%;" type="text"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input style="width: 100%;" type="text"/>		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input style="width: 100%;" type="text"/>		

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		
Datum <input style="width: 100%;" type="text"/>	Otisk razítka <input style="width: 100%; height: 40px;" type="text"/>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input style="width: 100%; height: 40px;" type="text"/>

Vyplní finanční úřad:

údaje ověřil dne

přezkoušel dne

rozhodnutí o zrušení registrace vydal (na osvědčení potvrdil) dne

změnu v registru provedl dne

POKYNY K VYPLNĚNÍ ŽÁDOSTI O ZRUŠENÍ REGISTRACE

Osoba, která podává žádost, vyznačí v příslušném čtverci na titulní straně křížkem ustanovení zákona o DPH, podle kterého je podání učiněno, a uvede do příslušných kolonek identifikační údaje k osobě zadatele. Dále vyznačí datum, odkdy je osoba registrována a od kterého data žádá o zrušení registrace, doba ke zrušení registrace by měla být dostatečně dlouhá tak, aby mohl správce daně žádost vyřídit.

Dále uvede zákonný důvod zrušení registrace podle příslušného odstavce § 106 nebo § 107 zákona o DPH.

V případě zrušení registrace podle § 106 odst. 1 nebo odst. 3 zákona o DPH vyplní údaje o obratu do příslušné kolonky.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů podepisuje daňový subjekt, v případě, že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce. Pokyn k vyplňování údajů o zástupci je zveřejněn na webových stránkách České daňové správy v nabídce Daňové tiskopisy na adrese <http://cds.mfcr.cz>.