

Sdělení rektorátu č. 5/2005

Uplatňování daně z přidané hodnoty

Tato organizační směrnice upravuje uplatňování daně z přidané hodnoty v podmínkách Univerzity Hradec Králové ve smyslu zákona 235/2004 Sb. ve znění 669/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty.

Část první: uvádí vybrané kapitoly zákona o dani z přidané hodnoty a souvisejících předpisů,

Část druhá: uvádí podmínky uplatňování zákona o dani z přidané hodnoty v podmínkách Univerzity Hradec Králové.

Část první

Vybrané kapitoly zákona o DPH a souvisejících předpisů

Předmět daně (§2)

- Dodání zboží nebo převod nemovitosti za úplatu osobou povinnou k dani s místem plnění v tuzemsku.
- Poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani s místem plnění v tuzemsku
- Pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání.
- Dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku
- Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě EU, nebo osobou zahraniční

Osoby povinné k dani (§5) - fyzická nebo právnická osoba, která samostatně a svým jménem uskutečňuje ekonomické činnosti. Takovou osobou je i **právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.**

Ekonomická činnost (§5) - ekonomickou činností je i činnost vzdělávací a vědecká vzdělávací činnost prováděná právnickou osobou, která nebyla zřízena za účelem podnikání v úrovni Bc., Mgr., doktorand, je činností osvobozenou

Osvobození od uplatňování daně (§6) - osoba povinná k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, včetně právnických osob, které nebyly zřízeny za účelem podnikání je osvobozena od uplatňování daně pokud její **obrat** za ekonomickou činnost podléhající dani nepřesáhne v nejbližších 12-ti po sobě následujících měsících 1,000.000,-- Kč.

Obrat pro osvobození od DPH - výnosy za uskutečněná plnění s výjimkou plnění která jsou osvobozená od daně bez nároku na odpočet. Do obratu se nezahrnují výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Místo plnění (§7-12) - za místo plnění (§7 odst. 1, 2) při dodání zboží, které nevyžaduje montáž nebo instalaci se považuje místo kde se zboží nachází v době, kdy se zboží dodává, nebo v době kdy začíná doprava

Za místo plnění (§7 odst. 3) při dodání zboží spojeného s instalací nebo montáží osobou, která zboží dodává se považuje místo kde je zboží instalováno nebo montováno.

Za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu (§16) - jedná se o dodání zboží z jiného členského státu mezi plátcí. Místem plnění je tuzemsko.

Při dovozu zboží (§12) - je místo vstupu zboží z třetí země na území Evropského společenství.

Za místo plnění při poskytnutí služby (§9) - se považuje místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání

Za místo plnění při poskytnutí služby (§10) - zahraniční osobou nebo osobou registrovanou v jiném členském státě který nemá v tuzemsku provozovnu je tuzemsko

Základní pojmy (§4)

Daň na vstupu -

- a) daň, která je obsažena v částce za přijaté plnění od **tuzemských dodavatelů**, plátců
- b) daň při **dovozu zboží** (dovoz ze třetích zemí), kterou je při dovozu zboží do tuzemska povinna zaplatit osoba, které bylo zboží propuštěno do příslušného celního režimu
- c) daň při **pořízení zboží**, kterou je povinen přiznat pořizovatel při pořízení zboží z jiného členského státu (jedná se o dodání mezi plátcí DPH)
- d) daní při **poskytnutí služby** osobou registrovanou k dani v jiném členském státě kterou je povinen přiznat plátce, kterému byly poskytnuty jmenovité služby v tuzemsku

Daň na výstupu

- a) daň je kterou povinen plátce přiznat ze základu daně za uskutečněné zdanitelné plnění
- b) z přijaté platby,
- c) daň při pořízení zboží nebo při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě osobě povinné k dani nebo registrované k dani v tuzemsku

Odpočet daně - nárok na odpočet (§ 72, 75, 76)

Plátce má nárok na uplatnění odpočtu daně (§72)

- u přijatých zdanitelných plnění u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu
- plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet
- poskytnutí reklamního předmětu **bez úplaty**, který je opatřen obchodní firmou nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu jehož pořizovací cena bez daně nepřesáhne 500,- Kč a není předmětem spotřební daně

Plátce nemá nárok na odpočet daně (§75)

- u přijatých zdanitelných plnění, která použije k uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet §57
- u přijatých zdanitelných plnění použitých pro reprezentaci, které nelze uznat jako výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů
- nemá nárok na odpočet při pořízení osobního automobilu a to i při pořizování automobilu formou finančního pronájmu

Výpočet koeficientu (§76)

- do výpočtu koeficientu ne nezapočítávají výnosy za prodej dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku který používala organizace pro svou ekonomickou činnost
- do výpočtu koeficientu se nezapočítávají příležitostné výnosy za pronájem podle §56.

Daňové doklady

Vystavování daňových dokladů (§26) - plátce který uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet je povinen na vyžádání, za každé zdanitelné plnění nebo

plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu která není založena nebo zřízena za účelem podnikání, vystavit daňový doklad, a to nejpozději do:

- 15-ti dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění
- 15-ti dnů ode dne přijetí platby pokud k přijetí platby došlo před uskutečněním zdanitelného plnění

Za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně.

Za správnost vypočtené daně pro účely odpočtu daně ze zjednodušeného daňového dokladu odpovídá plátce, pro něhož se zdanitelné plnění uskutečňuje.

Pokud jsou na daňovém dokladu uvedena plnění s různými sazbami daně nebo zdanitelná plnění a plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, musí být na tomto dokladu uvedeny základy daně a výše daně odděleně podle stanovených sazeb nebo osvobození od daně.

U zjednodušeného dokladu se částky včetně daně uvádí odděleně podle stanovených sazeb.

Pokud je daňový doklad vystaven v cizím jazyce, je plátce, který daňový doklad vystavil, nebo osoba, která takový daňový doklad přijala, povinna na žádost správce daně zajistit jeho překlad do českého jazyka.

Uchovávání daňových dokladů (§27) - plátce je povinen uchovávat všechny daňové doklady rozhodné pro stanovení daně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet.

Náležitosti daňového dokladu při dodání zboží nebo poskytnutí služby (§ 28, 31, 35)

Běžný daňový doklad musí obsahovat:

- obchodní firmu nebo jméno a příjmení, sídlo, nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje plnění
- daňové identifikační číslo plátce který uskutečňuje plnění
- obchodní firmu nebo jméno a příjmení osoby, sídlo nebo místo podnikání osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění
- daňové identifikační číslo, pokud je osoba, pro kterou se uskutečňuje plnění plátcem
- evidenční číslo daňového dokladu
- rozsah a předmět plnění
- datum vystavení daňového dokladu
- datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby a to ten den, který nastane dříve
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně
- základ daně, nebo výši platby
- základní nebo sníženou sazbu daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně a odkaz na příslušné ustanovení zákona
- výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou na desítky haléřů nahoru

Plátce, uskutečňující zdanitelná plnění s úplatou za hotové je povinen vystavit na požádání zjednodušený daňový doklad a to ihned při uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí platby. Zjednodušený daňový doklad je možno vystavit jen za zdanitelná plnění v ceně obsahující daň celkem nejvýše 10.000,- Kč

Zjednodušený daňový doklad

- obchodní firmu nebo jméno a příjmení, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění
- daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění
- evidenční číslo daňového dokladu

- rozsah a předmět plnění
- datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby, podle toho, který den nastane dříve
- základní nebo sníženou sazbu daně
- částku, kterou plátce získal nebo má získat za uskutečněné plnění

Daňový doklad při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě

- název, sídlo nebo místo podnikání, daňové identifikační číslo osoby registrované v jiném členském státě, která poskytuje službu včetně kódu země
- obchodní firmu, nebo jméno a příjmení, sídlo, nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo osoby, které je služba poskytnuta
- evidenční číslo daňového dokladu
- rozsah a předmět poskytnuté služby
- datum vystavení daňového dokladu
- datum uskutečnění služby nebo přijetí platby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, podle toho, který den nastane dříve
- jednotkovou cenu bez daně
- základ daně
- sdělení, že osobou povinnou přiznat a zaplatit daň je plátce, pro kterého se služba uskutečňuje

Osoba, která je povinna přiznat a zaplatit daň podle § 108 při poskytnutí služby osobou registrovanou v jiném členském státě, je povinna doplnit na daňovém dokladu údaje:

- výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou na desítky nahoru
- základní nebo sníženou sazbu daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně s odkazem na příslušné ustanovení tohoto zákona

Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu

- název, sídlo nebo místo podnikání, daňové identifikační číslo osoby registrované v jiném členském státě, která dodává zboží, včetně kódu země
- obchodní firmu, nebo jméno a příjmení, sídlo, nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo pořizovatele
- evidenční číslo daňového dokladu
- rozsah a předmět poskytnuté služby
- datum vystavení daňového dokladu
- datum uskutečnění pořízení nebo přijetí platby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, podle toho, který den nastane dříve
- jednotkovou cenu bez daně
- základ daně

Pořizovatel je povinen doplnit na obdržném dokladu:

- základ daně v české měně
- základní nebo sníženou sazbu daně
- výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou na desítky haléřů nahoru

Výpočet koeficientu

- do výpočtu koeficientu nenezapočítávají výnosy za prodej dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku který používala organizace pro svou ekonomickou činnost
- do výpočtu koeficientu se nezapočítávají příležitostné výnosy za pronájem podle §56.

Část druhá

Uplatňování DPH v podmínkách Univerzity Hradec Králové

Univerzita v Hradci Králové je **osobou povinnou k dani**.

Plátce daně - osoba povinná k dani **registrovaná** k dani v tuzemsku podle §95
k 1. 8. 2004

Povinnost registrovat se k DPH:

- **při překročení zdanitelných příjmů ve výši 1,000.000,-- Kč (§6)**
- při pořízení zboží ze země Evropského společenství od plátce ve výši 10.000,-- EUR (do limitu se započítává i dovoz zboží)
- dodání služby §10 plátcem ze zemí EU ihned (bez limitu)

Činnosti osvobozené od DPH bez nároku na odpočet

§57 Výchova a vzdělávání

- Uskutečňování vzdělávání v akreditovaných studijních oborech ukončených dosažením titulu Bc., Mgr., doktorand
- Poplatky za přijímací řízení, zápis, promoce (potvrzeno MF Ing. Legierská - dopis)
- Studijní poplatky za další obor a nadstandardní dobu studia
- Rekvalifikace ve spolupráci s Úřady práce
- Prodej nepoužitelného hmotného a nehmotného majetku akreditované činnosti

§56 Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor

- osvobození se nevztahuje:
 - na krátkodobý nájem (do 48 hodin)
 - nájem prostor a míst k parkování
 - nájem trvale instalovaných zařízení a strojů (trvale instalovaným zařízením se rozumí zařízení nebo stroje, které jsou pevnou součástí stavby ale jsou zaříděny do jiné odpisové skupiny)

Činnosti které nejsou zahrnuty mezi činnosti osvobozené

a) Vzdělávání mimo akreditované obory

- celoživotní vzdělávání
- jazykové kurzy
- kurzy k přijímacímu řízení
- licenční kurzy, ECDL
- pořádání konferencí, seminářů
- služby poskytované studentům (kopírování , ISIC karty apod.)

b) Veškeré činnosti prováděné za úplatu nakladatelstvím Gaudeamus

c) Veškeré činnosti prováděné za úplatu SAVS

d) Přefakturace veškerých nákladů (energie, cestovní účty a pod)

e) Věda a výzkum

- vědecké výzkumy na objednávku a za úplatu

f) Stravování zaměstnanců

- Prodej stravenek zaměstnancům, (Policie, ZŠ Věkoše)

g) Veškerá činnost kolejí

- kolejné ubytování ostatní služby
- bezplatně poskytnuté ubytování

Přepočítávací koeficient na zjednodušených daňových dokladech (§37)

Základem pro výpočet je cena včetně daně. Koeficient se vypočítává jako podíl v jehož čitateli je sazba daně a ve jmenovateli číslo 100 + sazba daně.

$$5\% = 0,0476$$

$$19\% = 0,1600$$

Daň se zaokrouhluje na desítky haléřů nahoru.

V Hradci Králové dne 20. června 2005

Vypracovala: Nováková Radmila

Ing. Stanislav Klik
kvestor