

Řešení koeficientu DPH na veřejné vysoké škole XY

Bc. Monika Vašíková

Diplomová práce
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Monika Vašíková**
Osobní číslo: **M12023**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Řešení koeficientu DPH na veřejné vysoké škole XY**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Provedte literární rešerši týkající se problematiky nevýdělečných organizací včetně DPH.

II. Praktická část

- Provedte analýzu ekonomických činností veřejné vysoké školy XY.
- Navrhněte možnosti řešení účtování koeficientu DPH.
- Zhodnoťte navržené řešení.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

- FITŘÍKOVÁ, Dagmar a Lydie MUSILOVÁ. Průvodce DPH u neziskových subjektů 2013/2014. 2. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2013, 575 s. ISBN 978-80-7263-833-8.**
- MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně. 12. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2013, 263 s. ISBN 978-80-7263-825-3.**
- OECD. Consumption Tax Trends 2012. Paris: Organisation for Economic Co-operation and Development, 2012, 220 s. ISBN 978-926-4182-189.**
- ROSEN, Harvey S. a Ted GAYER. Public finance. 9th ed. New York: McGraw-Hill Higher Education, 2010, 595 s. ISBN 978-0-07-351135-1.**
- SVOBODOVÁ, Jaroslava et al. Účtová osnova, české účetní standardy: pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání (nevýdělečné organizace). Olomouc: ANAG, 2012, 343 s. ISBN 978-80-7263-728-7.**

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví


Datum zadání diplomové práce: **22. února 2014**

Termín odevzdání diplomové práce: **2. května 2014**

Ve Zlíně dne 22. února 2014


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/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;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/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 nahlížení 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 vzdělávacího 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 – bakalářskou/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 bakalářské/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 bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 28. 4. 2014

..... 'Fasíllov'

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 přihlídí k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Práce je zaměřena na problematiku účtování zálohového a vypořádacího koeficientu DPH u neziskových subjektů. V teoretické části jsou definovány základní pojmy a principy DPH, představuje specifika DPH u neziskových subjektů. Dále se věnuje způsobu výpočtu a vykazování zálohového a vypořádacího koeficientu DPH. V praktické části je provedena analýza ekonomických činností veřejné vysoké školy. Navrhovaný projekt řeší způsob získání dat dle § 76 odst. 10 zákona o DPH - plátce je od roku 2013 povinen zahrnout do částky vypořádání koeficientu DPH i každé jednotlivé přijaté plnění, které se stalo součástí pořízeného dlouhodobého majetku. Dále řeší účtování a evidenci zálohového koeficientu u drobného majetku.

Klíčová slova:

daň z přidané hodnoty, koeficient DPH, majetek, veřejná vysoká škola, vypořádací koeficient DPH

ABSTRACT

The thesis is focused on the issue of accounting of VAT advance and final calculation coefficient in non-profit entities. General terms and principles referring to VAT are defined in the theoretical part, and special characteristics of VAT in non-profit entities are described. The thesis also deals with the method of calculation and reporting of VAT advance and final calculation coefficient. An analysis of economic activities of a public higher education institution is carried out in the practical part. The proposed project deals with the manner of acquisition of data in compliance with § 76 Para 10 of the Value Added Tax Act – in 2013 the obligation for the taxpayer was specified, saying that s/he is obliged to include in the sum of the VAT final calculation coefficient also every single received invoice, which has become part of the purchased long-term property. It also focuses on accounting and records of VAT advance coefficient in low-value assets.

Keywords:

Value added tax, VAT coefficient, property, public higher education institution, VAT final calculation coefficient

Velmi děkuji vedoucí práce Ing. Milaně Otrusinové, Ph.D. za její odborné vedení, za cenné rady a věcné připomínky při zpracování této práce. Zároveň děkuji všem, kteří mi při práci pomáhali a podporovali mě.

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

OBSAH

ÚVOD	9
I TEORETICKÁ ČÁST	10
1 VEŘEJNÁ VYSOKÁ ŠKOLA	11
1.1 FINANCOVÁNÍ VEŘEJNÉ VYSOKÉ ŠKOLY	12
2 ÚČETNICTVÍ VEŘEJNÉ VYSOKÉ ŠKOLY	14
2.1 ROZDĚLENÍ DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU	14
2.2 ROZDĚLENÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU	15
2.3 OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	17
2.4 POŘIZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	18
2.4.1 Vymezení pořizovací ceny dlouhodobého majetku	19
2.5 ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	21
2.6 VYŘAZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	22
2.7 ZÁKLADNÍ POSTUPY ÚČTOVÁNÍ U DLOUHODOBÉHO MAJETKU	22
3 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	23
3.1 ZÁKLADNÍ POJMY	24
3.1.1 Ekonomická činnost	25
3.1.2 Vymezení hlavní a hospodářské (doplňkové) činnosti.....	25
3.1.3 Doplňková činnost uskutečňovaná příležitostně	26
3.1.4 Veřejnoprávní subjekt	26
3.2 DAŇOVÝ REŽIM	27
3.2.1 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet	28
3.2.2 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně.....	29
3.3 VZNIK POVINNOSTI PŘIZNAT DAŇ	29
3.3.1 Přenesení daňové povinnosti v tuzemsku	30
3.3.2 Vznik povinnosti přiznat uskutečnění osvobozeného plnění.....	32
3.4 ZÁKLAD DANĚ	32
3.5 VÝPOČET DANĚ	33
3.6 NÁROK NA ODPOČET DANĚ.....	34
3.7 ČÁSTEČNÝ ODPOČET DANĚ.....	36
3.7.1 Poměrný koeficient.....	37
3.7.2 Krácení nároku na odpočet daně	37
3.8 DAŇOVÉ DOKLADY.....	41
3.9 DAŇOVÁ EVIDENCE PRO ÚČELY DPH	43
3.10 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DPH	44
3.10.1 Daňové přiznání za poslední zdaňovací období roku.....	45
3.10.2 Shrnutí teoretické části	45
II PRAKTICKÁ ČÁST	47

4	VEŘEJNÁ VYSOKÁ ŠKOLA XY	48
4.1	VÝVOJ POČTU STUDENTŮ A ZAMĚSTNANCŮ VVŠ XY	49
5	ANALÝZA EKONOMICKÝCH ČINNOSTÍ VVŠ XY.....	51
5.1	ANALÝZA VÝNOSŮ HLAVNÍ A DOPLŇKOVÉ ČINNOSTI VVŠ XY	54
5.2	ANALÝZA NÁKLADŮ HLAVNÍ A DOPLŇKOVÉ ČINNOSTI VVŠ XY	56
5.3	ANALÝZA PŘIZNÁNÍ DPH VVŠ XY 2011 – 2013	58
5.3.1	Zdanitelná plnění.....	59
5.3.2	Ostatní plnění a plnění místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně.....	62
5.3.3	Nárok na odpočet daně.....	63
5.3.4	Krácení nároku na odpočet.....	66
5.4	VÝPOČET KOEFICIENTU DPH VVŠ XY	67
6	ÚČTOVÁNÍ MAJETKU VVŠ XY.....	69
6.1	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK	69
6.2	DROBNÝ MAJETEK.....	70
6.3	ÚČTOVÁNÍ FAKTUR – DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	71
6.3.1	Příklad účtování dlouhodobého majetku.....	73
6.4	ÚČTOVÁNÍ FAKTUR – DROBNÝ MAJETEK.....	77
6.4.1	Příklad účtování drobného majetku.....	78
6.5	POUŽITÉ METODY	82
6.6	FORMULACE ŘEŠENÉHO PROBLÉMU.....	82
7	MOŽNOSTI ÚČTOVÁNÍ KOEFICIENTU DPH	83
7.1	DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	83
7.2	DROBNÝ MAJETEK.....	89
7.3	ANALÝZA ZAVEDENÍ ŘEŠENÍ DO PRAXE	90
7.3.1	Testovací scénáře	92
7.4	SHRNUTÍ.....	93
	ZÁVĚR	94
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	95
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	97
	SEZNAM OBRÁZKŮ	99
	SEZNAM TABULEK.....	100
	SEZNAM PŘÍLOH.....	102

ÚVOD

Tato práce se zaměřuje na účtování a evidenci zálohového a vypořádacího koeficientu DPH u dlouhodobého a drobného majetku na veřejné vysoké škole XY. V teoretické části jsou shrnuta specifika veřejné vysoké školy z hlediska zřízení, činnosti a financování. Dále je popsáno vymezení a účtování dlouhodobého majetku dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání. Další část je věnována specifikům v oblasti DPH neziskového sektoru. Vymezuje pojmy jako hlavní a doplňková činnost, plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet, plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně apod.

Neziskové subjekty často uskutečňují činnosti, u kterých jsou povinny krátit nárok na odpočet daně na vstupu a to z toho důvodu, že tato plnění jsou uskutečněna jak v rámci činnosti s plným nárokem na odpočet DPH, tak pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet. Pro účely nároku na odpočet daně se používá ve všech obdobích roku krátcí koeficient, který odpovídá hodnotě vypořádacího koeficientu vypočteného z údajů za předchozí kalendářní rok. V daňovém přiznání za poslední zdaňovací období roku se vypočte tzv. vypořádací koeficient, kterým se přepočtou všechna krácená plnění daného roku.

Hlavním cílem diplomové práce je aplikovat ustanovení zákona o DPH v § 76 odst. 10, plátce je od roku 2013 povinen zahrnout do částky vypořádání koeficientu DPH i každé jednotlivé přijaté plnění, které se stalo součástí pořízeného dlouhodobého majetku. Práce si klade za cíl zefektivnit získání dat z informačního systému pro správné stanovení hodnoty dlouhodobého majetku včetně vypořádacího koeficientu DPH. Dále chce zlepšit proces účtování zálohového koeficientu DPH u drobného majetku veřejné vysoké školy XY.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 VEŘEJNÁ VYSOKÁ ŠKOLA

Veřejné vysoké školy jsou součástí neziskového sektoru. Neziskovostí se rozumí skutečnost, že jakýkoliv zisk organizace musí být použit pro další činnost a rozvoj organizace. Neziskový sektor je zaměřen zejména na uspokojování potřeb občanů v následujících oblastech:

- vzdělávání,
- kultura,
- zdravotnictví,
- sociální služby,
- charita,
- životní prostředí,
- veřejná správa. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 1)

The magnitude of the external benefits of education likely varies by education level. For example, if the socialization benefits of education exhibit diminishing marginal returns, then elementary and secondary schooling generate higher external benefits than higher education, suggesting that government should intervene less in higher education than in earlier levels. (Rosen, 2010, s. 138)

Vysoké školy jsou vrcholnými centry vzdělanosti, nezávislého poznání a tvůrčí činnosti, mají klíčovou úlohu ve vědeckém, kulturním, sociálním a ekonomickém rozvoji společnosti. Vysoké školy, univerzitního i neuniverzitního typu, se dělí z hlediska zřizovatele na veřejné, soukromé nebo státní. Vždy jsou to právnické osoby.

Veřejná vysoká škola se zřizuje a ruší zákonem, zákon stanoví i její název a sídlo. Veřejné vysoké školy se mohou vzájemně slučovat, splynout s jinou veřejnou vysokou školou, rozdělit je lze jen na jiné veřejné vysoké školy. Veškeré změny musí být provedeny zákonem. Veřejná vysoká škola se registruje na Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy.

Organizaci a činnost veřejné školy a postavení členů akademické obce upravují její vnitřní předpisy. Hospodaření školy a její vnitřní správu řídí kvestor. Státní orgány mohou zasahovat do činnosti veřejné vysoké školy jen na základě a v mezích zákona způsobem v zákoně uvedeným.

Veřejná vysoká škola každoročně sestavuje svůj rozpočet, podmínkou je vyrovnanost rozpočtu. Škola vlastní majetek potřebný k činnostem, pro které byla zřízena. Majetkem jsou věci, byty, nebytové prostory, práva a jiné majetkové hodnoty.

Veřejná vysoká škola je povinna užívat majetek k plnění úkolů ve vzdělávací a vědecké, výzkumné, vývojové, umělecké nebo další tvůrčí činnosti a kromě toho jej může využívat při výkonu doplňkové činnosti. Doplňková činnost má sloužit k získání dalších finančních zdrojů s cílem co nejlépe využít lidské i majetkové zdroje. Doplňková činnost navazuje na činnosti hlavní, přičemž musí být zachována kvalita a dostupnost činností, k jejichž uskutečňování byla škola zřízena. (Merlíčková Růžičková, 2013, s. 28)

1.1 Financování veřejné vysoké školy

Finanční zdroje veřejné vysoké školy:

- dotace ze státního rozpočtu,
- poplatky spojené se studiem,
- výnosy z majetku,
- jiné příjmy ze státního rozpočtu, ze státních fondů a z rozpočtů obcí,
- výnosy z doplňkové činnosti,
- příjmy z darů a dědictví.

Veřejná vysoká škola má nárok na příspěvek ze státního rozpočtu na vzdělávací a vědeckou, výzkumnou, vývojovou, uměleckou a další tvůrčí činnost, na uskutečňování akreditovaných programů a dále na programy v rámci celoživotního vzdělávání v rozsahu a za podmínek stanovených tímto zvláštním zákonem. Rozpočet školy může být obohacen i dalšími než výše uvedenými příspěvky jak ze státního rozpočtu, tak i ze státních fondů, Národního fondu či rozpočtů územních samosprávných celků. Dalším titulem s nárokem na jeho financování ze státního rozpočtu je rozvoj vysoké školy a dále ubytování a stravování studentů.

Veřejná vysoká škola tvoří fondy:

- rezervní fond (určený zejména na krytí ztrát v následujících účetních obdobích),
- fond reprodukce investičního majetku,

- stipendijní fond,
- fond odměn,
- fond účelově určených prostředků,
- fond sociální,
- fond provozních prostředků.

Jednotlivé fondy mají odlišný režim jejich tvorby. Fondy rezervní, reprodukce a odměn jsou tvořeny ze zisku. Fond rezervní a fond provozních prostředků jsou naplněny také ze zůstatku příspěvku na vzdělávací a vědeckou, výzkumnou a vývojovou činnost ke konci roku. Fond sociální, účelových a provozních prostředků jsou tvořeny na vrub nákladů daňově uznatelných.

Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku jsou zdrojem tvorby fondu reprodukce investičního majetku. Zdroji stipendijního fondu jsou převody poplatků za studium a převody daňově uznatelných výdajů podle zákona o daních z příjmů. Ve fondu účelových prostředků jsou shromažďovány účelově určené dary kromě darů na pořízení dlouhodobého majetku a na technické zhodnocení majetku, dále účelové peněžní prostředky ze zahraničí, účelové prostředky čerpané z veřejných rozpočtů včetně prostředků účelové a institucionální podpory výzkumu a vývoje, pokud nebyly veřejnou vysokou školou použity v příslušném rozpočtovaném roce, na který byly určeny. Převod prostředků je limitován pěti procenty z celkového objemu jednotlivých programů v daném kalendářním roce a při jejich pozdějším využití se nesmí změnit účel.

Poslední z fondů – sociální – je tvořen základním přidělem na vrub nákladů veřejné vysoké školy do výše jednoho procenta z celoročního objemu nákladů veřejné vysoké školy zúčtovaných na mzdy, náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost. (Merlíčková Růžičková, 2013, s. 29-30)

2 ÚČETNICTVÍ VEŘEJNÉ VYSOKÉ ŠKOLY

Veřejné vysoké školy patří mezi organizace účtující podle vyhlášky č. 504/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.

Praktická část je věnována zejména problematice dlouhodobého majetku, proto je na něj zaměřena i část teoretická.

Dlouhodobý majetek představuje část aktiv s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění stanovené účetní jednotkou. Dalším kritériem pro zařazení do dlouhodobého majetku je účel jeho využití v účetní jednotce. Účetní jednotky si pořizují tento majetek nikoliv z důvodu jeho dalšího prodeje, ale k dlouhodobému užívání v rámci své činnosti. Spotřeba dlouhodobého majetku neprobíhá najednou, ale postupně prostřednictvím odpisů. Odpisy tak přenášejí hodnotu dlouhodobého majetku do nákladů jednotlivých účetních období. Některý dlouhodobý majetek (např. pozemky, umělecká díla, cenné papíry) může být také neodpisovaný, neboť se neopotřebovává. Dlouhodobý majetek můžeme rozdělit do tří základních skupin:

- nehmotný,
- hmotný,
- finanční. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 41)

2.1 Rozdělení dlouhodobého nehmotného majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje zejména:

- **nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a software** obsahují nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a software, které byly buď vytvořeny vlastní činností a určeny k obchodování nebo byly nabyty od jiných osob,
- **ocenitelná práva** obsahují zejména ocenitelná práva k předmětům průmyslového a obdobného vlastnictví, k výsledkům duševní tvůrčí činnosti a další ocenitelná práva podle zvláštních právních předpisů,
- **drobný dlouhodobý nehmotný majetek** obsahuje hmotný majetek, zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a ostatní dlouhodo-

bý nehmotný majetek, jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60 000 Kč, který byl pořízen nejpozději 31. prosince 2002, a to až do doby vyřazení,

- **ostatní dlouhodobý nehmotný majetek** obsahuje ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, který podle své povahy nelze uvést v jiných položkách dlouhodobého majetku zejména povolenky na emise a preferenční limity bez ohledu na výši ocenění,
- **nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek** obsahuje pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého užívání,
- **poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek** obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy a závadvky poskytnuté na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobým nehmotným majetkem **nejsou** zejména znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto vybavení nemohou fungovat. Dále může účetní jednotka rozhodnout, že dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou zejména technické a energetické audity, lesní hospodářské plány a plány povodí a povodňové plány. (Česko, 2014b, s. 38-39)

2.2 Rozdělení dlouhodobého hmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek obsahuje zejména:

- **pozemky** obsahují pozemky bez ohledu na výši ocenění,
- **umělecká díla, předměty a sbírky** obsahují zejména umělecká díla, sbírky, předměty kulturní hodnoty a obdobný hmotný movitý majetek bez ohledu na výši ocenění, který není součástí stavby nebo není zbožím, včetně movitých kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty,
- **stavby** obsahují bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti:
 - a) stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla podle zvláštních právních předpisů,

- b) právo stavby, pokud není záměrem účetní jednotky realizovat stavbu vyhovující právu stavby a proto není vykazováno jako součást ocenění stavby,
 - c) otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť,
 - d) technické rekultivace, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak,
 - e) byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky podle zvláštního právního předpisu,
 - f) nemovité kulturní památky oceněné pořizovací nebo reprodukční pořizovací cenou,
 - g) technické zhodnocení majetku uvedeného v § 28 odst. 5 ZÚ,
 - h) technické zhodnocení nemovité kulturní památky a církevní stavby oceněné podle § 25 odst. 1 písm. k) ZÚ,
- **samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí** obsahují
 - a) samostatné hmotné movité věci a soubory hmotného majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, a to při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku,
 - b) předměty z drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky,
 - **pěstitelské celky trvalých porostů** obsahují ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1 000 keřů na 1 hektar, trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí,
 - **základní stádo a tažná zvířata** obsahují bez ohledu na výši ocenění plemenná zvířata kategorií skotu, koní, prasat, ovcí, koz a hus,
 - **drobný dlouhodobý hmotný majetek** obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejich doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je

3 000 Kč a nepřevyšuje částku 40 000 Kč, který byl pořízen nejpozději 31. prosince 2002, a to až do doby vyřazení,

- **ostatní dlouhodobý hmotný majetek** obsahuje bez ohledu na pořizovací cenu:
 - a) ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené jako součást pozemku po 1. lednu 1997 v rozsahu vymezeném geologickým průzkumem,
 - b) technické zhodnocení provedené na majetku oceněném podle § 25 odst. 1 písm. k) ZÚ s výjimkou technického zhodnocení, které je uvedeno v položce „stavby“,
 - c) jiný majetek mající charakter dlouhodobého hmotného majetku,
 - d) právo stavby jako dlouhodobý hmotný majetek, pokud není vykazováno jako součást ocenění stavby,
 - e) ostatní věcná práva k pozemku a stavbě, pokud nejsou vykazována jako součást stavby,
- **nedokončený dlouhodobý hmotný majetek** obsahuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání,
- **poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek** obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy a závdavky poskytnuté na pořízení dlouhodobého hmotného majetku. (Česko, 2014b, s. 39-40)

2.3 Ocenění dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se oceňuje:

- nehmotný a hmotný majetek (s výjimkou nehmotného a hmotného majetku vytvořeného vlastní činností) se oceňuje pořizovacími cenami,
- nehmotný a hmotný majetek vytvořený vlastní činností vlastními náklady,
- podíly, cenné papíry a deriváty pořizovacími cenami,
- příchovky zvířat vlastními náklady,

- majetek v případech bezúplatného nabytí, anebo majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit, reprodukční pořizovací cenou.

Pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související.

Reprodukční pořizovací cenou je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Vlastními náklady u nehmotného a hmotného majetku vytvořeného vlastní činností se rozumí přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti vymezené v souladu s účetními metodami. (Peštuka, 2008, s. 209-210)

2.4 Pořizování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se pořizuje zejména:

- koupí,
- vytvoření vlastní činností,
- nabytím práv k výsledkům duševní činnosti,
- bezúplatným nabytím (včetně darování),
- převodem podle právních předpisů.

Dlouhodobým nehmotným nebo hmotným majetkem se stává též technické zhodnocení drobného nehmotného nebo hmotného majetku, který účetní jednotka zaúčtovala do nákladů nebo zásob.

Dlouhodobým nehmotným a hmotným majetkem se stává pořizovaný majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání. Uvedením do užívání se rozumí dokončení pořizovaného majetku, zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání a splnění všech povinností stanovených příslušnými právními předpisy, např. stavebními, ekologickými, požárními, bezpečnostními a hygienickými. Dlouhodobým finančním majetkem se stávají věci uvedené v § 9 vyhlášky č. 504/2002 Sb. okamžikem uskutečnění účetního případu.

Na příslušných účtech účtové skupiny 04 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, pořizovaný dlouhodobý finanční majetek* (účty 041, 042 MD) se účtuje pořízený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek do doby jeho uvedení do užívání včetně výdajů spojených s jeho pořízením. (Svobodová et al., 2012, s. 229-230)

Účetní jednotka by měla rozlišovat okamžik pořizování dlouhodobého majetku a okamžik zařazení dlouhodobého majetku do evidence. Majetek je pořizován v okamžiku uskutečnění účetního případu. Tento okamžik může být odlišný od okamžiku zařazení dlouhodobého majetku do účetní evidence – dlouhodobým majetkem se stávají pořizované věci uvedené do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a především splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy. Typickým příkladem může být okamžik vystavení faktury na nákup automobilu a okamžik přidělení registrační značky, které se většinou liší. Při pořízení majetku musí být vyhotoven zařazovací protokol – účetní doklad splňující náležitosti pro uvedení majetku do používání. (Peštuka, 2008, s. 214)

2.4.1 Vymezení pořizovací ceny dlouhodobého majetku

Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nebo jeho části a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení do doby, kterou se rozumí dokončení pořizovaného majetku, **jsou** zejména náklady na:

- přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, například odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky a otevření akreditivu, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce,
- úroky, zejména z úvěrů,
- odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy,
- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce, zařízení staveniště, odlesnění a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby,
- licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku nikoliv pro budoucí provoz,

- vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu,
- náhrady za omezení vlastnických práv, náhrady majetkové újmy vlastníkovi, nájemci nebo pachtýři nemovité věci nebo za omezení v obvyklém užívání, jakož i náhrady za předčasně smýcený porost v souvislosti s výstavbou,
- úhradu podílu na:
 1. oprávněných nákladech provozovatele přenosové soustavy nebo příslušného provozovatele distribuční soustavy, spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu,
 2. účelně vynaložených nákladech provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a se zajištěním požadované dodávky plynu,
 3. účelně vynaložených nákladech dodavatele spojených s připojením a se zajištěním dodávky tepelné energie,
- úhrady nákladů za přeložky, překládky a náhradní pozemní komunikaci účetní jednotce, která má vlastnické právo k dotčenému majetku, anebo která hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků,
- ověření způsobilosti majetku k užívání, vzniknou-li v průběhu tohoto procesu použitelné výrobky nebo výkony, jsou výnosy z těchto výrobků nebo výkonů součástí ostatních výnosů a náklady na ně, s výjimkou odpisů, součástí ostatních nákladů. Zkouškami nejsou záběh a osvojení, které jako počáteční vícenáklady zahajované výroby jsou součástí nákladů po uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání,
- zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování v pořizování tohoto majetku; pokud je pořizování majetku zastaveno trvale, zaúčtuje se pořizovaný majetek do ostatních nákladů,
- právo stavby, pokud je záměrem účetní jednotky realizovat stavbu vyhovující právu stavby, a proto není právo stavby vykazováno podle § 8 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 504/2002 Sb. nebo není součástí ocenění v rámci položky „Zásoby“.

Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení zejména nejsou:

- opravy a údržba. Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady,
- náklady nájemce nebo pachtýře na uvedení najatého nebo propachtovaného majetku do předchozího stavu,
- kursové rozdíly,
- smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů,
- náklady spojené s pořízením dlouhodobého majetku, které zákon o daních z příjmů neuznává za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a dále daň z nabytí nemovitých věcí. (Česko, 2014b, s. 52-53)

2.5 Odpisování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se odpisuje na základě odpisového plánu prostřednictvím účetních odpisů, které stanoví účetní jednotka podle zákona. Zůstatková cena se zjišťuje pomocí opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku vytvářených v souladu s účetními odpisy.

Účetní odpisy se počítají z ceny, za kterou je dlouhodobý nehmotný nebo hmotný majetek oceněn v účetnictví a to do její výše. Účetní odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Účetní odpisy se účtují ve prospěch účtů účtových skupin *07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku* a *08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku* a na vrub příslušného účtu účtové skupiny *55 – Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek*.

Nekryté zdroje fondu reprodukce investičního majetku, související s odpisováním majetku, účtuje účetní jednotka v běžném účetním období na vrub příslušného účtu účtové skupiny *91 – Fondy* a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny *55 – Odpisy, prodaný majetek*,

tvorba rezerv a opravných položek. Nekryté zdroje fondu v minulém účetním období účtuje ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 – *Ostatní výnosy*. (Svobodová et al., 2012, s. 231)

2.6 Vyřazování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se vyřazuje zejména prodejem, likvidací, bezúplatným převodem (darováním), převodem na základě právních předpisů, vkladem dlouhodobého majetku do korporace, v důsledku manka a škody. (Česko, 2014b, s. 93)

2.7 Základní postupy účtování u dlouhodobého majetku

Tab. 1 Základní postupy účtování dlouhodobého majetku (Svobodová et al., 2012, s. 235)

č.	Text	v tis. Kč	MD	D
1	Předpis faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku	120	042 - Poř. DHM	321 - Dodavatelé
2	Úhrada faktury:			
	a) z poskytnuté dotace	100	321 - Dodavatelé	221 - BÚ
	b) z vlastních zdrojů	20	321 - Dodavatelé	221 - BÚ
3	Čerpání poskytnuté dotace	100	901.2 Jmění-čerpání	901 - Jmění
4	Čerpání vlastních zdrojů	20	911 - FRIM	901 - Jmění
5	Uvedení majetku do užívání	120	022 - DHM	042 - Poř. DHM
6	Odpis dlouhodobého hmotného majetku	12	551 - Odpisy	082 - Oprávky
7	Tvorba FRIM ve výši zúčtovaných odpisů	2	901 - Jmění	911 - FRIM
8	Zúčtování poměrné části odpisů dlouhodobého hmotného majetku pořízeného z poskytnuté dotace	10	901 - Jmění	649 - Jiné ost. výnosy

3 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Daň z přidané hodnoty zajišťuje zdanění rozdílu mezi cenou nákupu a cenou prodeje, tj. přidané hodnoty zboží nebo služeb. Plátcem DPH se stane osoba povinná k dani (tj. fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost), jejíž obrat přesáhne za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 mil. Kč (§ 6 ZDPH). Kromě této povinnosti se plátcem DPH může stát účetní jednotka i dobrovolně. Plátce DPH má nárok na odpočet daně zaplacené na vstupu a je naopak povinen zdaňovat své výstupy. (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 172)

Zákon o dani z přidané hodnoty platný od data vstupu České republiky do Evropské unie přinesl postupně řadu zásadních změn, a to nejen pro běžné podnikatelské subjekty, ale i pro kategorii subjektů, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání. Tyto subjekty uskutečňují ekonomické činnosti, čímž se dostávají do pozice osoby povinné k dani. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 11)

Each country has its own mix of rates, exemptions, thresholds and special taxation methods, within the constraints of the European Union's VAT Directives, in the case of EU member states. At a time when many countries are seeking ways to address large fiscal deficits, raising the standard VAT rate is often considered the easiest way to increase revenues from the tax. However, this has its limitations, in particular in countries where the rate is already relatively high. Another option may be to raise additional revenues by improving the "performance" of VAT systems without having to increase the standard rate. One way of increasing "VAT performance" would be to broaden the tax base by limiting the use of reduced rates and exemptions. In addition, revenue authorities could explore ways to improve tax administration and to ensure better compliance. (OECD, 2012, s. 104)

Tato práce je zaměřena na DPH pro neziskové subjekty, které uskutečňují ekonomické činnosti ve smyslu platného zákona o DPH. Jedná se zejména o neziskové organizace, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a č. 504/2002 Sb.

Neziskové subjekty vznikají podle různých právních předpisů, mají přiděleny identifikační číslo a podléhají registrační povinnosti u správce daně, pokud mají příjmy, které jsou předmětem daně. Pro účely DPH mají postavení osoby povinné k dani a mají rovněž registrační povinnost k DPH. Do kategorie neziskových subjektů, tj. subjektů, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, patří zejména tyto organizace:

- zájmová sdružení právnických osob, pokud tato sdružení mají právní subjektivitu,
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- politické strany a politická hnutí,
- registrované církve a náboženské společnosti,
- nadace,
- nadační fondy,
- obecně prospěšné společnosti,
- veřejné vysoké školy,
- veřejné výzkumné instituce,
- vyšší územní samosprávné celky,
- obce,
- organizační složky státu a územních samosprávných celků,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy,
- profesní komory,
- Česká televize a Český rozhlas,
- společenství vlastníků bytových jednotek,
- Regionální rada regionu soudržnosti,
- veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení,
- vybrané obchodní korporace, které byly založeny za jiným účelem, než je podnikání. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 18-19)

3.1 Základní pojmy

Zákon o DPH definuje pro účely uplatňování daně z přidané hodnoty řadu pojmů, které mohou být jinými předpisy vymezeny odlišně. Správné pochopení těchto definic je důležité pro bezchybný postup při řešení konkrétních situací, které mohou při uskutečňování nej-různějších činností realizovaných neziskovými subjekty nastat.

Základní pojmy jsou definovány zejména v § 4 ZDPH. Zákon o DPH používá i pojmy, které pro účely DPH speciálně nedefinuje. V těchto případech je nutné respektovat zásadu, že výklad takového pojmu je nutné hledat v předpisech EU (Směrnice nebo nařízení Evropské unie). Pokud není pojem v těchto předpisech definován, je možné pro účely DPH vycházet z definic obsažených v jiných právních předpisech platných v ČR. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 14)

3.1.1 Ekonomická činnost

Ekonomickou činností se dle § 5 ZDPH rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, vychovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně. (Pitner a Benda, 2013, s. 39)

Do kategorie ekonomické činnosti nepatří činnosti zaměstnanců a jiných osob realizované na základě pracovněprávních vztahů se zaměstnavatelem, příp. činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti podle § 6 ZDP nebo jako příjmy za autorské příspěvky, z nichž je uplatňována zvláštní sazba daně podle § 36 odst. 2 písm. t) ZDP.

Vymezení ekonomické činnosti vyplývající ze zákona o DPH je důležité pro vyhodnocení skutečnosti, zda konkrétní neziskový subjekt je či není v pozici osoby povinné k dani. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 15)

3.1.2 Vymezení hlavní a hospodářské (doplňkové) činnosti

Neziskové subjekty mohou kromě hlavní činnosti provozovat také tzv. hospodářskou nebo doplňkovou činnost, která vychází z jejich statutu, stanov nebo zřizovací listiny. Doplňková činnost nesmí narušovat plnění hlavních účelů organizace a účetně se sleduje odděleně. U plnění realizovaných neziskovým subjektem bez ohledu na skutečnost, zda se jedná o plnění realizovaná v rámci hlavní nebo doplňkové činnosti, se uplatňují z hlediska DPH shodné principy, tzn. že takto realizovaná plnění, pokud jsou předmětem daně, jsou podle charakteru plnění buď zdanitelná nebo osvobozená od daně. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 16)

3.1.3 Doplnková činnost uskutečňovaná příležitostně

Důležitým pojmem pro oblast neziskové sféry je pojem, který ZDPH používá, ale nedefinuje, a to je pojem doplnková činnost uskutečňovaná příležitostně. Vymezení tohoto pojmu je důležité u plátců pro účely zajištění správného postupu při výpočtu krátkého koeficientu podle § 76 ZDPH.

Z informace zveřejněné MF ČR dne 22. 12. 2008 na webových stránkách vyplývá, že za příležitostnou činnost je považována taková činnost, která není prováděna pravidelně a neexistuje ani předpoklad její soustavnosti vyjádřený záměrnou opakovaností. Na uskutečňování příležitostné činnosti není zpravidla vyčleněn personál a náklady i úplata přijatá za takovou činnost jsou v porovnání s celkovými náklady a výnosy minimální. Jedná se o činnost, která je uskutečněním něčeho výjimečného, nahodilého a nepředvídaného. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 16)

3.1.4 Veřejnoprávní subjekt

V ustanovení § 5 odst. 3 ZDPH jsou uvedeny osoby, které se při výkonu působností v oblasti veřejné správy nepovažují pro účely zákona o DPH za osobu povinnou k dani, jedná se o tyto osoby:

- stát, kraje, obce,
- organizační složky státu, krajů a obcí,
- dobrovolné svazky obcí,
- hlavní město Praha a jeho městské části,
- právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu.

Ustanovení § 5 odst. 3 ZDPH určuje nejen subjekty, které se při výkonu určitých činností nepovažují za osobu povinnou k dani, ale současně obsahuje i podmínky, jejichž splnění dostává tyto subjekty do pozice osoby povinné k dani. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 26)

3.2 Daňový režim

Základní typy plnění, která jsou předmětem daně při splnění zákonem stanovených podmínek, tj. **dodání zboží nebo poskytnutí služby**, se dělí na plnění zdanitelná a na plnění osvobozená od daně. Toto základní členění vyplývá z ustanovení § 2 odst. 2 ZDPH.

Plnění osvobozená od daně, která jsou předmětem daně, se dále člení na dvě zásadně odlišné skupiny:

- plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet a
- plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně.

Pouze u zdanitelných plnění je v tuzemsku uplatňována DPH na výstupu, a to buď snížená, nebo základní sazba daně. Všechny daňové režimy, tj. režim zdanění s uplatněním snížené nebo základní sazby daně a režim osvobození daně s nárokem nebo bez nároku na odpočet daně, se uplatňují u dodání zboží i u poskytování služeb. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 88)

Podle současné platné právní úpravy se uplatňuje u zdanitelných plnění základní sazba daně ve výši **21 %** a snížená sazba ve výši **15 %** (§ 47 odst. 1 ZDPH). U zboží se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak. U zboží uvedeného v příloze č. 3, která je nedílnou součástí ZDPH, tepla a chladu se uplatňuje snížená sazba daně (např. potraviny). U služeb se uplatňuje základní sazba daně, v příloze č. 2 jsou uvedeny služby, u kterých se uplatňuje snížená sazba daně (např. ubytovací služby). (Česko, 2014a, s. 35)

Plnění osvobozená od daně mají určité společné znaky. Oba typy osvobozených plnění patří mezi plnění, která jsou předmětem daně, ale nepatří do kategorie plnění zdanitelných, tzn. nepodléhají ani základní, ani snížené sazbě daně. Tato skutečnost vyplývá z úpravy obsažené v § 2 odst. 2 ZDPH. Dalším charakteristickým znakem těchto plnění je, že v souvislosti s jejich uskutečněním nevzniká plátcí povinnost přiznat DPH na výstupu. To, co oba typy osvobozených plnění vzájemně odlišuje, je jejich dopad na výši nároku na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, která plátce použije k uskutečnění těchto osvobozených plnění. U přijatých zdanitelných plnění použitých výhradně k uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně s výjimkou plnění osvobozených od daně uvedených v § 72 odst. 1 písm. d) ZDPH je plátce povinen respektovat zákaz odpočtu daně na vstupu. Naproti tomu u přijatých zdanitelných plnění, která plátce použije výhrad-

ně k uskutečnění plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně, je možné uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu v plné výši. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 117)

3.2.1 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet

Přehled plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet je uveden v § 51 ZDPH:

- a) základní poštovní služby a dodání poštovních známek (§ 52),
- b) rozhlasové a televizní vysílání (§ 53),
- c) finanční činnosti (§ 54),
- d) penzijní činnosti (§ 54a),
- e) pojišťovací činnosti (§ 55),
- f) dodání vybraných nemovitých věcí (§ 56),
- g) nájem vybraných nemovitých věcí (§ 56a),
- h) výchova a vzdělávání (§ 57),
- i) zdravotní služby a dodání zdravotního zboží (§ 58),
- j) sociální pomoc (§ 59),
- k) provozování loterií a jiných podobných her (§ 60),
- l) ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§ 61),
- m) dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně (§ 62). (Galočík a Paikert, 2013, s. 158)

Jedná se o plnění, u kterých plátce není povinen uplatnit daň na výstupu, protože jsou od této povinnosti osvobozena. Dále je z vymezení těchto plnění zřejmá i vazba na přijatá zdanitelná plnění, která plátce k uskutečnění osvobozených plnění bez nároku na odpočet daně použije. U přijatých zdanitelných plnění, která neziskový subjekt, plátce, použije výhradně k uskutečnění těchto osvobozených plnění, nemá nárok na odpočet daně s výjimkou osvobozených plnění uvedených v § 72 odst.1 písm. d) ZDPH. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 118)

3.2.2 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně

Přehled plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně je uveden v § 63 ZDPH:

- a) dodání zboží do jiného členského státu (§ 64),
- b) pořízení zboží z jiného členského státu (§ 65),
- c) vývoz zboží (§ 66),
- d) poskytnutí služby do třetí země (§ 67),
- e) osvobození ve zvláštních případech (§ 68),
- f) přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží (§ 69),
- g) přeprava osob (§ 70),
- h) dovoz zboží (§ 71),
- i) dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a dovoz pohonných hmot cestujícím (§ 71a až 71f). (Česko, 2014a, s. 40-41)

Jedná se o plnění, u kterých plátce není povinen uplatnit daň na výstupu, protože jsou od této povinnosti osvobozena. Dále je z vymezení těchto plnění zřejmá vazba na výši nároku na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, která plátce k uskutečnění těchto osvobozených plnění použije. U přijatých zdanitelných plnění je plátce oprávněn podle § 72 odst. 1 písm. b) ZDPH uplatnit nárok na odpočet daně v plné výši. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 121)

3.3 Vznik povinnosti přiznat daň

Vznik povinnosti přiznat daň patří mezi základní povinnosti plátce, tzn. že se týká i neziskových subjektů. Hodnota plnění osvobozeného od daně bez nároku může ovlivnit výši daňové povinnosti neziskového subjektu, který je plátcem. Podle § 21 odst. 1 ZDPH je plátce povinen přiznat daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve.

Neziskový subjekt – plátce – má povinnost přiznat daň u veškerých úplat za zdanitelná plnění přijatých přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění, s výjimkou úplat vztahujících se na plnění, která podléhají režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a ZDPH. Povinnost přiznat daň na výstupu k datu přijetí úplaty (zálohy) se týká i tzv. záloh na přeú-

čtovávané energie a služby související s nájmem, pokud je toto přeúčtování realizováno na plnění, které jsou v režimu s uplatněním DPH na výstupu.

Z ustanovení § 21 odst. 1 ZDPH vyplývá, že vznik povinnosti přiznat daň je vázán na dva okamžiky:

- **datum přijetí úplaty** určené na zdanitelné plnění, pokud datum přijetí platby předchází datu uskutečnění,
- **datum uskutečnění** zdanitelného plnění (§ 21 odst. 2 až 9 ZDPH).

Povinnost přiznat daň na výstupu není spojena s každou přijatou úplatou. Povinnost přiznat daň na výstupu se nevztahuje na úplaty:

- **přijaté po uskutečnění zdanitelného plnění** (úhrada dlužné faktury za zdanitelné plnění nebo jiné plnění uskutečněné před přijetím úplaty),
- které patří do kategorie tzv. neidentifikovaných plateb (tj. **platby omylem poukázané** na účet plátce),
- které se **nevztahují ke zdanitelnému plnění** (jedná se o různá finanční plnění, např. ze strany pojišťovny, náhrady škod, smluvní pokuty, kauce přijaté jako forma jistění budoucího závazku, zálohy a plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně atd.),
- vztahující se k plněním, která podléhají režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění podle § 92a až § 92e ZDPH. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 135-136)

3.3.1 Přenesení daňové povinnosti v tuzemsku

S účinností od 1. 4. 2011 došlo k rozšíření okruhu plnění, na která se vztahuje režim přenesení daňové povinnosti na příjemce v tuzemsku. Nová úprava je vymezena v ustanovení § 92a ZDPH. Z této úpravy vyplývá, že plátce – poskytovatel plnění neodvede ze svého plnění DPH na výstupu, ale povinnost přiznat daň k datu uskutečnění zdanitelného plnění má plátce – příjemce. Příjemce zdanitelného plnění zároveň může uplatnit nárok na odpočet, pokud splní zákonem vymezené podmínky.

Režim přenesení daňové povinnosti se vztahuje na tato plnění:

- dodání zlata (§ 92b ZDPH),

- dodání zboží uvedené v příloze č. 5 k ZDPH (§ 92c ZDPH),
- obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů (§ 92d ZDPH – platnost tohoto ustanovení stanovena do 30. 6. 2015),
- poskytnutí stavebních a montážních prací zařazených do číselného kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 (§ 92e), uplatňován od 1. 1. 2012.

Plátce, který přijal v tuzemsku zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen podle § 92a odst. 2 ZDPH doplnit v evidenci pro účely DPH, nikoliv na obdrženém daňovém dokladu, výši daně.

Plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, má povinnost vystavit odběrateli, plátcí, daňový doklad s náležitostmi, které ZDPH stanoví pro daňový doklad v § 29 ZDPH. Z úpravy obsažené v § 29 odst. 2 písm. c) ZDPH vyplývá, že poskytovatel zdanitelného plnění, na které se vztahuje režim přenesení daňové povinnosti na příjemce podle § 92a ZDPH, je povinen na vystaveném daňovém dokladu za toto plnění uvést údaje „**daň odvede zákazník**“. Vystavitel dokladu není povinen uvést na daňovém dokladu sazbu daně (§ 29 odst. 3 písm. c) ZDPH). Za správnost vypočtené daně odpovídá plátce, pro kterého je zdanitelné plnění uskutečněno. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 146-148)

Neziskový subjekt, plátce, který v režimu přenesení daňové povinnosti ve smyslu § 92a ZDPH přijme službu, jež má charakter stavebních nebo montážních prací, má nejen povinnost přiznat a zaplatit daň z takto přijatého zdanitelného plnění, ale současně je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu u takto přijatého zdanitelného plnění. Při uplatnění nároku na odpočet daně respektuje příjemce stavebních a montážních prací, plátce, obecné podmínky vymezené pro tento postup v § 72 a násl. ZDPH.

Neziskový subjekt, plátce, který je v pozici příjemce stavebních nebo montážních prací, má podle § 92a odst. 1 ZDPH povinnost přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, a proto mu k tomuto datu vzniká rovněž nárok na odpočet daně na vstupu. Pokud neziskový subjekt jako příjemce stavebních nebo montážních prací podléhajících režimu přenesení daňové povinnosti splní podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně, je oprávněn uplatnit odpočet daně v plné nebo částečné výši podle účelu využití poskytnutých stavebních nebo montážních prací. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 157-158)

3.3.2 Vznik povinnosti přiznat uskutečnění osvobozeného plnění

U plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně vzniká podle § 51 odst. 2 ZDPH povinnost přiznat uskutečnění tohoto plnění ke dni jeho uskutečnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve. U přijatých úplat vztahujících se k osvobozeným plněním bez nároku na odpočet daně vzniká povinnost uvádět údaje o těchto platbách v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém došlo k přijetí úplaty. (Česko, 2014a, s. 37)

3.4 Základ daně

Podle platné právní úpravy je základem daně podle § 36 odst. 1 ZDPH vše, co jako úplatu plátce obdržel nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění, a to od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno nebo od třetí osoby, bez daně za toto plnění. Základ daně představuje částku v úrovni bez DPH. Obdobně je vymezen základ daně při přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění. Podle § 36 odst. 2 ZDPH je v těchto případech základem daně částka přijaté úplaty snižená o příslušnou DPH.

Z ustanovení § 36 odst. 3 ZDPH vyplývá, které položky se zahrnují do základu daně. Mezi položky zvyšující základ daně, se kterými se neziskový objekt v praxi může setkat, patří:

- jiné daně, cla, dávky a poplatky,
- dotace k ceně,
- vedlejší výdaje, které jsou osobě, pro niž se uskutečňuje zdanitelné plnění, účtovány při uskutečnění tohoto plnění,
- při poskytnutí služby také materiál přímo související s poskytovanou službou,
- při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou, změnou dokončené stavby, nebo v souvislosti s opravou stavby, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují.

Za vedlejší výdaje, které se zahrnují do základu daně se podle § 36 odst. 4 ZDPH považují zejména náklady na balení, přepravu, pojištění a provize. Vedlejší výdaje zahrnované do základu daně „kopírují“ daňový režim, který se vztahuje na předmětné uskutečněné plnění. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 169-170)

3.5 Výpočet daně

Při použití výpočtu tzv. **metodou „zdola“** je možné postup při výpočtu daně z částky odpovídající základu daně znázornit následovně:

$$\text{daň na výstupu} = \text{základ daně} * \text{koeficient } (k)$$

(výpočet způsobem stanoveným v § 37 odst. 1 ZDPH)

Hodnota koeficientu, který se po účely výpočtu daně ze základu daně použije, činí:

k = 0,15, pokud zdanitelné plnění podléhá snížené sazbě DPH;

k = 0,21, pokud zdanitelné plnění podléhá základní sazbě DPH.

Při použití výpočtu tzv. **metodou „shora“** je možné postup při výpočtu daně z úplaty, tj. z částky včetně daně, znázornit následovně:

$$\text{daň na výstupu} = \text{úplata} * \text{koeficient } (k)$$

(vypočtený způsobem stanoveným v § 37 odst. 2 ZDPH)

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

Hodnota koeficientu, který se pro účely výpočtu daně z částky včetně daně (tj. z úplaty, kterou plátce obdržel nebo má obdržet za zdanitelné plnění) použije, činí:

k = 15 : 115; po zokrouhlení na čtyři desetinná místa činí hodnota koeficientu pro výpočet DPH u plnění, které podléhá snížené sazbě daně, **0,1304**.

k = 21 : 121; po zaokrouhlení na čtyři desetinná místa činí hodnota koeficientu pro výpočet DPH u plnění, které podléhá základní sazbě daně, **0,1736**. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 176-177)

Podle současné právní úpravy je možné vypočtenou daň uvádět na daňových dokladech a v návaznosti na to v daňové evidenci pro účely DPH buď ve výši, v jaké byla daň vypočtena, nebo je možné ji zaokrouhlit na celou korunu tak, že částka 0,50 koruny a vyšší se zaokrouhlí na celou korunu nahoru a částka nižší než 0,50 koruny se zaokrouhlí na celou korunu dolů. Postup při uvádění vypočtené DPH a jejím případném zaokrouhlení je stejný při výpočtu daně způsobem „zdola“ i „shora“. Uvedený postup je upraven v § 37 odst. 1 a 2 ZDPH.

Z úpravy obsažené v § 37 odst. 1 ZDPH jednoznačně vyplývá, že případné zaokrouhlení je možné provést pouze u vypočteného DPH, nikoliv u celkové částky obsahující daň. V tom případě, pokud to situace umožňuje, je vhodné zaokrouhlit před výpočtem daně základ daně na celé koruny a daň vypočtenou z takto zaokrouhleného základu daně zaokrouhlit rovněž na celé koruny. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 189-190)

3.6 Nárok na odpočet daně

Zákon o DPH upravuje pravidla pro odpočet daně v samostatné části zahrnující § 72 až 79c ZDPH. Nárok na odpočet daně je základním právem, nikoliv povinností plátce. Pokud plátce své právo na odpočet daně neuplatní, nejedná se o porušení zákona o DPH. Neziskový subjekt, plátce, může rozhodnutí neuplatnit nárok na odpočet daně na vstupu dostat do situace, kdy se připravuje o finanční prostředky odpovídající výši neuplatněné DPH na vstupu. U neziskových organizací může být případné „vzdání se“ práva na odpočet daně negativně hodnoceno zřizovatelem, pokud se bude jednat o částky DPH, které nelze vyhodnotit jako zanedbatelné. Pokud je přijaté zdanitelné plnění hrazeno z dotačních prostředků, není možné deklarovat příslušnou výši nároku na odpočet daně, který mohl být, ale na základě rozhodnutí plátce nebyl uplatněn, jako výdaj uznatelný pro účely dotace. Skutečnost, že výpočet částečné výše nároku na odpočet daně je v konkrétním případě komplikovaný, není argumentem pro zahrnutí nároku na odpočet daně nebo jeho části do vyúčtování dotace jako výdaje uznatelného pro účely dotace. Neziskové subjekty by proto měly uplatnění nároku na odpočet daně věnovat zvýšenou pozornost.

Skutečná výše nároku na odpočet daně (tj. výše daně na vstupu) je jednoznačně definována v § 72 odst. 2 ZDPH. Daní na vstupu, resp. nárokem na odpočet daně, se podle citovaného ustanovení rozumí pouze taková výše DPH, která měla být podle pravidel vymezených platným zákonem o DPH uplatněna u konkrétního plnění.

Respektování pravidel stanovených pro uplatnění nároku na odpočet daně znamená pro všechny plátce, tj. i pro neziskové subjekty, poměrně vysoké nároky na kontrolu přijatých daňových dokladů, na základě kterých je plátcem uplatňován nárok na odpočet daně na vstupu.

Základním předpokladem pro vznik nároku na odpočet daně je faktická realizace dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku plátcem ve prospěch jiného plát-

ce, který své právo na odpočet daně uplatní. Toto přijaté zdanitelné plnění musí být uskutečněno plátcem, tj. osobou povinnou k dani registrovanou k DPH v tuzemsku.

Uplatnění práva na odpočet daně je vázáno na splnění konkrétních zákonem stanovených věcných, časových a formálních podmínek:

- přijatá zdanitelná plnění plátce použije v rámci své **ekonomické činnosti**, a to k uskutečnění plnění vyjmenovaných v § 72 odst. 1 ZDPH, tzn. k uskutečnění plnění zakládajících nárok na odpočet,
- nárok na odpočet daně **je plátce oprávněn uplatnit** pouze ve výši daně, která má být uplatněna podle platného zákona o DPH,
- nárok na odpočet **vzniká okamžikem**, kdy nastaly skutečnosti **zakládající povinnost tuto daň přiznat** (§ 72 odst. 3 ZDPH),
- **nárok** na odpočet daně je plátce oprávněn uplatnit **nejdříve při splnění podmínek stanovených v § 73 odst. 2 ZDPH**,
- nárok na odpočet **prokazuje** plátce po formální stránce **daňovým dokladem** se všemi zákonem předepsanými náležitostmi s tím, že § 73 odst. 5 umožňuje prokazovat všechny chybějící náležitosti jiným způsobem. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 215-217)

Z hlediska přiřazování nároku na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, která plátce použije k uskutečnění plnění pouze v rámci svých ekonomických činností, resp. k uskutečnění plnění, která jsou předmětem daně, lze přijatá zdanitelná plnění rozdělit podle výše nároku na odpočet do tří základních skupin:

- přijatá zdanitelná plnění, u nichž má plátce **nárok na odpočet v plné výši**; do této kategorie patří i část nároku na odpočet daně v poměrné výši, pokud se poměrná část odpočtu vztahuje k uskutečnění plnění, u kterých je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně v plné výši;
- přijatá zdanitelná plnění, u kterých má plátce **nárok na odpočet daně v krácené výši**; u těchto přijatých zdanitelných plnění se nárok na odpočet daně krátí za použití tzv. krátícího koeficientu podle § 76 ZDPH. Do této kategorie patří i část nároku na odpočet daně v poměrné výši, pokud se poměrná část odpočtu vztahuje k uskutečnění plnění, u nichž je plátce povinen nárok na odpočet daně zkracovat;

- přijatá zdanitelná plnění, u kterých je plátce povinen respektovat **zákaz odpočtu**.

U přijatých zdanitelných plnění, která plátce použije současně k uskutečnění plnění v rámci svých ekonomických činností a současně i po účely, které s těmito činnostmi nesouvisejí, má plátce podle § 75 odst. 1 ZDPH nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši. Poměrná výše odpočtu odpovídá rozsahu použití těchto plnění pro ekonomické činnosti plátce. U takto zjištěné poměrné výše nároku na odpočet daně je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet v plné nebo krácené výši podle toho, k jakým účelům v rámci ekonomické činnosti plátce jsou přijatá plnění použita. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 219-220)

3.7 Částečný odpočet daně

U přijatých zdanitelných plnění, u nichž má plátce nárok na odpočet daně pouze v částečné výši, je v § 73 ZDPH stanoveno, kdy je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně nejdříve a také, kdy je plátce oprávněn na základě řádného daňového přiznání k DPH uplatnit nárok na odpočet daně nejpozději. Podle právní úpravy platné v § 73 odst. 1 písm. a) ZDPH je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně **nejdříve za zdaňovací období**, v němž nárok na odpočet daně vznikl, a za předpokladu, že má daňový doklad. Tato zásada platí pro všechna přijatá zdanitelná plnění, tj. taková, u nichž je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně v plné i v částečné výši. Z úpravy obsažené v § 73 odst. 4 ZDPH vyplývá, že pouze u přijatých zdanitelných plnění, u kterých je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně v částečné výši, je povinen tak učinit na základě řádného daňového přiznání k DPH **nejpozději za poslední zdaňovací období kalendářního roku**, v jehož některém ze zdaňovacích období mohl být nárok na odpočet daně uplatněn nejdříve.

Uplatnění nároku na odpočet daně v poměrné výši se týká specifických případů, kdy plátce uskutečňuje nejen činnosti ekonomické, ale i činnosti, které z pohledu zákona o DPH do kategorie ekonomické činnosti nepatří.

Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši je upraven v § 75 ZDPH. Z tohoto ustanovení vyplývá, že pokud plátce použije přijatá zdanitelná plnění jak v rámci svých ekonomických činností, tak pro účely s nimi nesouvisejícími, má nárok na odpočet pouze v tzv. poměrné výši, tj. ve výši, která odpovídá **rozsahu použití přijatého zdanitelného plnění pro ekonomické činnosti**.

Uplatnění nároku na odpočet v poměrné výši se týká zejména neziskových subjektů, které kromě své ekonomické činnosti realizují také výkony působností v oblasti veřejné správy. Jde o subjekty vymezené § 5 odst. 3 ZDPH, např. organizační složky státu, kraje, města, obce, dobrovolné svazky obcí atd. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 231-244)

3.7.1 Poměrný koeficient

Pokud neziskový subjekt eviduje přijatá zdanitelná plnění, která nelze jednoznačně přiřadit, jde o přijatá zdanitelná plnění, která jsou použita nejen k ekonomickým činnostem zakládajícím právo na uplatnění odpočtu, ale i k jiným účelům, které s ekonomickou činností plátce nesouvisí, a uplatní nárok na odpočet daně v poměrné výši, postupuje při jeho uplatnění podle § 75 odst. 3 a 4 ZDPH.

Při uplatnění nároku na odpočet v poměrné výši za použití poměrného koeficientu stanoveného kvalifikovaným odhadem je nutné takto uplatněný nárok na odpočet daně po skončení kalendářního roku podrobit kontrole. Pokud se poměrný koeficient stanovený odhadem liší od skutečného poměrného koeficientu a zjištěná odchylka činí více než 10 procentních bodů, podléhá poměrný nárok a odpočet daně opravě odpočtu daně. Oprava odpočtu daně se uvede v ř. 45 DAP k DPH za poslední zdaňovací období příslušného kalendářního roku. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 246)

3.7.2 Krácení nároku na odpočet daně

Neziskové subjekty se velmi často dostávají do situace, kdy jsou povinny krátit nárok na odpočet daně na vstupu s ohledem na to, že kromě plnění, u nichž mají plný nárok na odpočet daně, uskutečňují rovněž plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, u nichž nárok na odpočet nemají. Pravidla pro krácení nároku na odpočet daně jsou upravena v § 76 ZDPH. Neziskové subjekty jsou povinny krátit nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých zdanitelných plnění, která použijí k uskutečnění plnění, u nichž jim vzniká plný nekrácený nárok na odpočet daně na vstupu (§ 72 odst. 1 ZDPH – I. skupina), a současně k uskutečnění plnění od daně osvobozených bez nároku na odpočet daně, u nichž musí respektovat zákaz odpočtu – II. skupina. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých s ohledem na účel jejich použití jsou neziskové subjekty povinny nárok na odpočet daně krátit, patří do III. skupiny.

Plátce, který je povinen nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění krátit, používá pro účely krácení nároku na odpočet daně ve všech zdaňovacích obdobích roku stejný krátcí **koeficient**. Tento koeficient odpovídá hodnotě vypořádacího koeficientu, vypočteného z údajů za předchozí kalendářní rok. V daňovém přiznání za poslední zdaňovací období příslušného kalendářního roku se vypočte koeficient ze všech hodnot uskutečněných plnění realizovaných v daném kalendářním roce a provede se tzv. roční vypořádání nároku a odpočet daně u krácených plnění (§ 76 odst. 7 ZDPH). Takto vypočtený koeficient použije plátce pro účely krácení nároku na odpočet daně v následujícím roce.

Pokud koeficient vykazuje hodnotu 0 až 94 %, použije se tato hodnota pro účely krácení odpočtu. Činí-li hodnota koeficientu 95 % a výše, považuje se koeficient za roven 100 %.

Postup při krácení nároku na odpočet daně v jednotlivých zdaňovacích obdobích daného kalendářního roku je následující:

1. Přiřazení přijatých zdanitelných plnění podle účelu jejich použití do III. skupiny.
2. Uvedení takto vyčleněných přijatých zdanitelných plnění v daňovém přiznání v části IV. ve sloupci označeném „Krácený odpočet“. Daň na vstupu deklarovanou na příslušných daňových dokladech uvede plátce podle charakteru přijatého zdanitelného plnění v některém z ř. 40 až 44 DAP k DPH.
3. Uvedení celkové hodnoty nezkráceného nároku na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění podléhajících krácení v ř. 46 DAP k DPH, řádek č. 46 je řádkem součtovým.
4. Provedení zkrácení nároku na odpočet daně způsobem stanoveným v § 76 ZDPH.
5. Uvedení nároku a odpočet daně ve zkrácené výši v ř. 52 DAP k DPH.

Výše uvedený postup použijí neziskové subjekty při vyplnění daňových přiznání k DPH za jednotlivá zdaňovací období kalendářního roku včetně daňového přiznání za poslední zdaňovací období.

Po skončení kalendářního roku jsou neziskové subjekty povinny provést tzv. **roční vypořádání nároku na odpočet daně** u přijatých zdanitelných plnění, u kterých v průběhu roku nárok na odpočet daně krátily. Vypořádání nároku na odpočet daně provádí vždy v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku, a to u všech přijatých zdanitelných plnění, na něž se režim krácení podle § 76 ZDPH vztahuje.

Postup při vypořádání nároku na odpočet v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období daného kalendářního roku je následující:

1. V daňovém přiznání k DPH za poslední zdaňovací období roku postupuje plátce při vyplňování jednotlivých řádků daňového přiznání stejným způsobem jako v ostatních zdaňovacích obdobích, tj. vyplní přiznání standardně až po vyplnění ř. 52. V řádku 52 uvede hodnotu kráceného nároku na odpočet daně a pro účely krácení odpočtu použije „zálohový koeficient“.
2. Výpočet celkového nezkráceného nároku na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění určených ke krácení. Celkový nezkrácený nárok na odpočet daně odpovídá hodnotám uvedeným v ř. 46 DAP za jednotlivá zdaňovací období daného kalendářního roku.
3. Výpočet nároku na odpočet daně ve zkrácené výši za použití koeficientu vypočteného z údajů za předchozí kalendářní rok (hodnot uvedených v ř. 52 DAP za jednotlivá zdaňovací období daného kalendářního roku). Jedná se o hodnotu nároku na odpočet daně, který si plátce v jednotlivých zdaňovacích obdobích uplatnil ve zkrácené výši.
4. Výpočet hodnoty ročního krátícího koeficientu z údajů o uskutečněných plněních za daný kalendářní rok celkem (při výpočtu plátce použije údaje o uskutečněných plněních z příslušných řádků všech daňových přiznání k DPH za daný kalendářní rok včetně údajů z daňového přiznání za poslední zdaňovací období).
5. Výpočet skutečné výše kráceného nároku na odpočet daně (hodnoty uvedené v ř. 46 krát „roční“ koeficient).
6. Porovnání hodnoty skutečného kráceného nároku na odpočet daně vypočteného podle bodu 5 s hodnotou kráceného nároku na odpočet daně uplatněného v daňových přiznáních za jednotlivá zdaňovací období daného roku (bod 3). V případě, že je hodnota skutečného nároku na odpočet daně vypočteného za použití ročního vypořádacího koeficientu vyšší než hodnota nároku na odpočet daně uplatněná v jednotlivých zdaňovacích obdobích roku a zkrácená za použití zálohového koeficientu, uvede plátce rozdíl s kladným znaménkem v ř. 53 DAP k DPH. V opačném případě uvede plátce v ř. 53 vypočtený rozdíl se záporným znaménkem.

Výpočet ročního vypořádacího koeficientu popsany v bodě 4 je možné s využitím příslušných řádků daňového přiznání znázornit takto:

$$K = (X2 - X1) / [(X2 - X1) + (Y2 - Y1)]$$

K – krátkí koeficient za příslušný rok,

X1 - \sum hodnot ř. 51 (sloupec „s nárokem na odpočet“) za všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku,

X2 - \sum ZD ř. 1 + ř. 2 + (\sum hodnot ř. 20 až ř. 26) + ř. 31 (sloupec „dodání zboží“) za všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku,

Y1 - \sum hodnot ř. 51 (sloupec „bez nároku na odpočet“) za všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku,

Y2 - \sum hodnot ř. 50 za všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku.

Před výpočtem vypořádacího koeficientu za daný kalendářní rok je vhodné, aby neziskové subjekty provedly důkladnou kontrolu údajů o uskutečněných plněních, která uváděly v jednotlivých daňových přiznáních daného kalendářního roku. U těchto subjektů se ve větším rozsahu než u běžných podnikatelů – plátců daně vyskytují plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Jejich neuvedení v daňovém přiznání neovlivní výslednou daňovou povinnost plátce za příslušné zdaňovací období kalendářního roku, má však vliv (v neprospěch plátce) na hodnotu vypořádacího koeficientu a tím na hodnotu ročního vypořádání nároku na odpočet daně za daný kalendářní rok.

V ustanovení **§ 76 odst. 10 ZDPH** je upraven postup pro případy, kdy plátce uplatnil odpočet daně z poskytnuté úplaty před pořízením dlouhodobého majetku, u něhož má nárok na odpočet daně pouze v krácené výši, v jiném roce, než ve kterém je po pořízení tohoto majetku nárok na odpočet daně oprávněn uplatnit. V roce pořízení majetku (po uskutečnění zdanitelného plnění) v rámci ročního vypořádání podle § 76 odst. 7 ZDPH je plátce povinen provést rovněž vypořádání nároku na odpočet daně u úplat (záloh) zaplacených v předcházejícím roce (nebo letech) před pořízením dlouhodobého majetku. Do částky vypořádání nároku na odpočet daně podle § 76 odst. 7 ZDPH je plátce povinen zahrnout i rozdíl ve výši nároku na odpočet daně vyplývající z případného rozdílu mezi hodnotami vypořádacích koeficientů za příslušné roky.

Obdobně, tj. podle § 76 odst. 10 ZDPH, postupuje plátcce i v případě uplatnění odpočtu daně u každého jednotlivého přijatého plnění, které se stalo součástí pořízeného dlouhodobého majetku. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 251-255)

3.8 Daňové doklady

Daňový doklad může mít podle § 26 odst. 2 ZDPH listinou nebo elektronickou podobu. Pro účely DPH je daňový doklad definován podle § 26 odst. 1 ZDPH jako písemnost, která splňuje podmínky vymezené zákonem o DPH. Za daňový doklad lze považovat pouze takový dokument, který obsahuje všechny zákonem předepsané náležitosti a byl vystaven v zákonem stanovené lhůtě. Daňový doklad musí obsahovat dle § 29 DPH tyto údaje:

- a) označení osoby, která uskutečňuje plnění,
- b) daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění,
- c) označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- d) daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- e) evidenční číslo daňového dokladu,
- f) rozsah a předmět plnění,
- g) den vystavení daňového dokladu,
- h) den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu,
- i) jednotkovou cenu bez daně a slev, není-li již obsažena v jednotkové ceně,
- j) základ daně,
- k) sazbu daně,
- l) výši daně; tato daň se uvádí v české měně. (Ledvinková, 2013, s. 257-258)

Neziskový subjekt, plátcce, který uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, je v souvislosti s vystavováním daňových dokladů povinen:

- **vystavit daňový doklad** v případech uvedených v § 28 odst. 1 písm. a) až e) ZDPH pro zákonem vymezený okruh osob a to do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň nebo povinnost přiznat uskutečnění plnění (§ 28 odst. 3 ZDPH);
- **vystavit daňový doklad** v případech uvedených v § 28 odst. 2 ZDPH pro zákonem vymezený okruh osob a to do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo dodání zboží nebo poskytnutí služby, popř. přijetí úplaty vymezené v § 28 odst. 4 ZDPH;
- **vystavit daňový doklad** se všemi zákonem předepsanými náležitostmi podle typu daňového dokladu a **se správnými údaji**. Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, odpovídá za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho vystavení v zákonem o DPH stanovené lhůtě, to i v případě, že je daňový doklad vystaven osobou k tomuto úkonu zmocněnou (§ 28 odst. 5 ZDPH);
- **zajistit na žádost správce daně překlad daňového dokladu** do českého jazyka, pokud je daňový doklad vystaven v cizím jazyce (§ 35 odst. 5 ZDPH);
- **uchovávat všechny daňové doklady** rozhodné pro stanovení daně na plátcem zvoleném místě nejméně **po dobu 10 let** od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo plnění (§ 35 odst. 2 ZDPH).

Za správnost údajů uvedených na daňovém dokladu a za jeho vystavení v zákonem o DPH stanovené lhůtě odpovídá subjekt, který uskutečnil plnění (§ 26 odst. 4 ZDPH). Úprava obsažená v § 73 odst. 5 ZDPH „chrání“ plátce, který je v pozici příjemce zdanitelného plnění a současně v pozici příjemce dokladu tím, že mu umožňuje prokázat nárok na odpočet daně i na základě dokladu, který neobsahuje všechny předepsané náležitosti daňového dokladu, pokud je příjemce schopen konkrétní chybějící náležitosti prokázat jiným způsobem. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 287-289)

Pro neziskový subjekt, plátce, v jehož prospěch se zdanitelné plnění uskutečňuje, pokud se na základě přijatého daňového dokladu rozhodne uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu, a to v plné nebo částečné výši, vyplývají z příslušných ustanovení ZDPH tyto povinnosti:

- **kontrolovat účel** použití přijatého zdanitelného plnění;

- ověřit, zda přijatý daňový doklad **obsahuje všechny zákonem o DPH stanovené náležitosti** podle typu daňového dokladu;
- **ověřit správnost výše daně** na vstupu uvedené na daňovém dokladu; daní na vstupu se podle § 72 odst. 2 ZDPH rozumí daň uplatněná podle platného zákona o DPH;
- zajistit správnost postupu při **uplatnění nároku na odpočet daně z hlediska časového**; plátce je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně nejdříve za zdaňovací období, kdy má daňový doklad a pokud v tomto zdaňovacím období došlo ke vzniku nároku na odpočet (§ 73 odst. 1 ZDPH);
- ověřit, zda je nárok na **odpočet daně uplatněn v zákonné lhůtě tří let** (§ 73 odst. 3 ZDPH); lhůta pro uplatnění odpočtu daně začíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po zdaňovacím období, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl.

Příjemce zdanitelného plnění v režimu přenesení daňové povinnosti v tuzemsku je podle § 92a odst. 2 ZDPH povinen doplnit nikoliv na obdrženém daňovém dokladu, ale v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty výši daně a za správnost vypočtené daně rovněž odpovídá. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 290)

3.9 Daňová evidence pro účely DPH

Plátce nebo identifikovaná osoba jsou podle § 100 ZDPH povinni vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty veškeré údaje vztahující se k jejich daňovým povinnostem, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání nebo souhrnného hlášení.

Plátce je povinen vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty u přijatých zdanitelných plnění, která použije pro uskutečňování plnění s nárokem na odpočet daně, také daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění, s výjimkou plnění, u nichž byly vystaveny zjednodušené daňové doklady.

Plátce je povinen vést v evidenci pro účely DPH přehled uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou předmětem daně, a obchodního majetku. (Česko, 2014a, s. 69)

Daňová evidence musí být vedena takovým způsobem, aby plátcí umožnila sestavení daňového přiznání k DPH v předepsaném členění, tzn. v návaznosti na jednotlivé řádky platného tiskopisu DAP k DPH a souhrnného hlášení předepsaného MF ČR.

3.10 Daňové přiznání k DPH

Povinnost podávat v zákonem stanovené lhůtě daňové přiznání a v zákonem stanovené lhůtě zaplatit vlastní daňovou povinnost patří mezi základní povinnosti plátce DPH. Frekvence podávání daňových přiznání k DPH je závislá na zdaňovacím období plátce. Podle § 99 ZDPH je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc, popř. kalendářní čtvrtletí podle § 99a ZDPH, pokud se plátcé pro změnu zdaňovacího období rozhodne a splní zákonem stanovené podmínky.

S účinností od 1. 1. 2014 je plátcé podle § 101a odst. 1 ZDPH povinen podat daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání k DPH **elektronicky** na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně. Stejným způsobem je plátcé povinen podat i dále uvedená podání:

- hlášení,
- přílohy k daňovému přiznání, dodatečnému daňovému přiznání nebo hlášení,
- přihlášku k registraci k DPH a oznámení o změně registračních údajů.

Základní povinností každého plátce, tj. i neziskových subjektů, je podání daňového přiznání k DPH ve lhůtě stanovené v ustanovení § 101 odst. 1 ZDPH, tj. **do 25 dnů** po skončení zdaňovacího období. Plátcé je povinen podat daňové přiznání i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost.

Pokud není zákonná lhůta pro podání přiznání dodržena a toto zpoždění je delší než 5 pracovních dnů, správce daně vyměří podle § 250 daňového řádu pokutu za tzv. opožděné tvrzení daně. Výše pokuty činí 0,05 % stanovené daně nebo daňového odpočtu za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daně nebo daňového odpočtu. Pokud by částka pokuty za opožděné podání vypočtená podle § 250 daňového řádu byla nižší než 500 Kč, stanoví správce daně pokutu ve výši 500 Kč. Pokuta podle § 250 daňového řádu se vztahuje nejen na vlastní daňovou povinnost, ale i na nadměrný odpočet.

Daň z přidané hodnoty je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 410-415)

3.10.1 Daňové přiznání za poslední zdaňovací období roku

Údaje, které plátce při splnění zákonem stanovených podmínek uvádí v daňovém přiznání k DPH za poslední zdaňovací období roku, se promítnou v uvedených řádcích:

- **řádek 45** – v tomto řádku DAP k DPH za poslední zdaňovací období uvádí plátce korekci odpočtu daně podle § 75 odst. 4 ZDPH,
- **řádek 53** – v tomto řádku DAP k DPH za poslední zdaňovací období uvádí plátce údaje týkající se vypořádání nároku na odpočet daně za použití krátkého koeficientu a uplatnění postupu vymezeného v § 76 odst. 7 až 10 ZDPH,
- **řádek 60** – v tomto řádku DAP k DPH za poslední zdaňovací období uvádí plátce údaje týkající se úpravy odpočtu daně podle § 78 až 78d ZDPH a také údaje týkající se úpravy nebo vyrovnání odpočtu daně podle § 78 a 79 ZDPH, ve znění platném do 31. 3. 2011, týkající se dlouhodobého majetku pořízeného do 31. 3. 2011. (Fitříková, 2013, s. 25-26)

3.10.2 Shrnutí teoretické části

Základní typy plnění se dělí na plnění zdanitelná a na plnění osvobozená od daně. Plnění osvobozená od daně, která jsou předmětem daně, se dále člení na plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet a plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně.

Neziskové subjekty jsou povinny krátit nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých zdanitelných plnění, která použijí k uskutečnění plnění, u nichž jim vzniká plný nárok na odpočet daně na vstupu a současně k uskutečnění plnění od daně osvobozených bez nároku na odpočet, u nichž musí respektovat zákaz odpočtu.

Plátce, který je povinen nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění krátit, používá pro účely krácení nároku na odpočet daně ve všech zdaňovacích obdobích roku stejný krátký koeficient. Po skončení kalendářního roku jsou neziskové subjekty povinny provést tzv. roční vypořádání nároku na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, u kterých v průběhu roku nárok na odpočet daně krátily. Vypořádání nároku na odpočet daně provádí

vždy v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku. (Fitříková a Musilová, s. 251-252)

V případě, že plátce uplatnil odpočet daně z poskytnuté úplaty před pořízením dlouhodobého majetku, u kterého má nárok na odpočet daně v krácené výši, v jiném roce, než ve kterém je po pořízení tohoto majetku nárok na odpočet daně oprávněn uplatnit, zahrne do částky vypořádání nároku na odpočet daně za rok, ve kterém po pořízení tohoto majetku je oprávněn nárok na odpočet daně uplatnit, rovněž rozdíl ve výši nároku na odpočet daně vyplývající z případného rozdílu mezi hodnotami vypořádacích koeficientů za příslušné roky. Obdobně plátce postupuje i v případě uplatnění odpočtu daně u každého jednotlivého přijatého plnění, které se stalo součástí pořízeného dlouhodobého majetku. (Česko, 2014a, s. 49)

Zákon o DPH je předmětem častých změn, mění se nejen sazby DPH, ale dochází ke změně některých principů, např. přenesení daňové povinnosti, zavedení institutu nespolehlivého plátce. To přináší nutnost aktualizovat informační systémy dle aktuální legislativy a v důsledku toho musí organizace vynakládat finanční prostředky na úpravu software a školení zaměstnanců.

Naproti tomu k poslední změně ve vyhlášce č. 504/2002 Sb. došlo v roce 2006, od té doby proběhly pouze technické novely a upřesnění některých pojmů.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 VEŘEJNÁ VYSOKÁ ŠKOLA XY

Veřejná vysoká škola XY je dynamicky se rozvíjející vysokou školou, která poskytuje širokou nabídku studia humanitních, přírodovědných, technických i uměleckých oborů na šesti fakultách. Je centrem špičkové vědy a výzkumu v republikovém a v mnoha směrech i v mezinárodním měřítku. Počtem asi 12 000 studentů se řadí ke středně velkým univerzitám v ČR.

Základním zdrojem hospodaření VVŠ jsou investiční a neinvestiční příspěvky a dotace ze státního rozpočtu. Příspěvky a dotace poskytuje ministerstvo podle zveřejněných, každoročně upřesňovaných a s reprezentací vysokých škol projednaných pravidel v souladu s § 92 odst. 3 o vysokých školách.

Financování VVŠ je postaveno na tzv. normativním financování, tj. na měření výkonu VVŠ podle počtu studií studovaných ve standardní době plus jeden rok se zachováním v současnosti platných koeficientů ekonomické náročnosti studijních programů, ale ve větší míře využívá kvalitativní postupy při stanovení rozpočtu. Dále jsou prohlubovány striktní regulační mechanismy např. v limitovaném počtu pro financování akceptovaných studentů nově zapsaných do prvních ročníků jednotlivých stupňů studijních programů a v limitu celkového počtu studentů. VVŠ jako samostatný nestátní subjekt může do jednotlivých typů akreditovaných studijních programů přijmout i vyšší než limitovaných počet nově přijatých studentů. Ty MŠMT nezahrne do výpočtu příspěvku nejen v prvním roce jejich studia, ale ani v následujících letech studia.

Fakulty a další součásti VVŠ hospodaří s přidělenými finančními prostředky na základě rozpočtu VVŠ samostatně. Rozdělení finančních prostředků fakult a dalších součástí VVŠ nesmí být sestavováno jako deficitní. Kontrola hospodaření fakult a dalších součástí VVŠ je prováděna minimálně s roční periodou a za její zajištění je odpovědný kvestor.

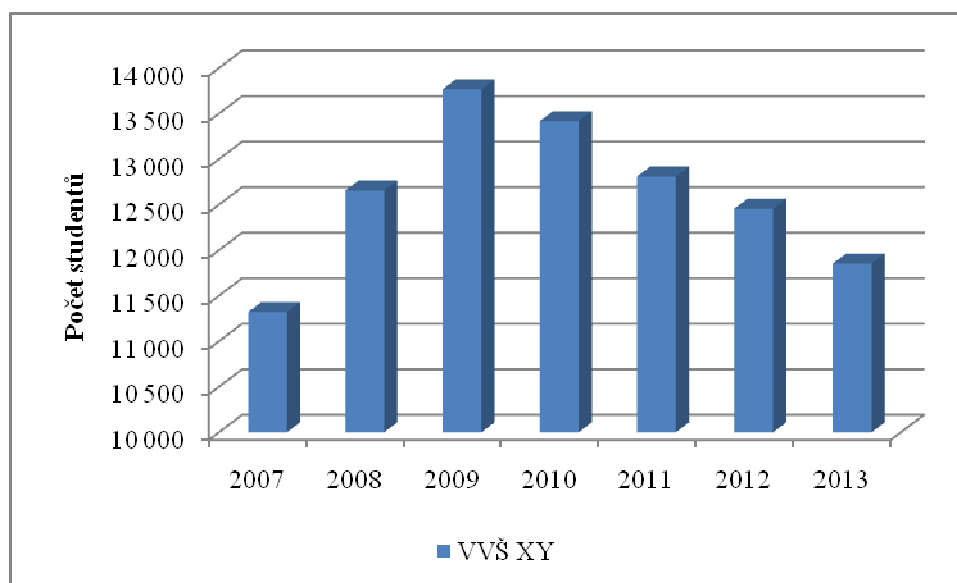
Účetnictví VVŠ je vedeno a účetní závěrka sestavována v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., vyhláškou č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání. (Interní zdroj VVŠ XY, 2013)

4.1 Vývoj počtu studentů a zaměstnanců VVŠ XY

Do roku 2009 počet studentů VVŠ XY narůstal, v rámci České republiky se nárůst počtů studentů (bakalářské, magisterské a doktorské studium) zastavil v roce 2010, následuje mírný pokles v počtu studentů. Vzhledem k vývoji demografické křivky v ČR je očekáván pokles počtu studentů i v následujících letech.

Tab. 2 Počet studentů VŠ v letech 2007 – 2013 (Výroční zprávy o hospodaření 2007 – 2013, MŠMT, 2014)

Počet studentů	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
VVŠ XY	11 320	12 655	13 767	13 417	12 810	12 455	11 852
VŠ ČR	343 938	368 052	389 006	395 992	392 099	381 047	368 304

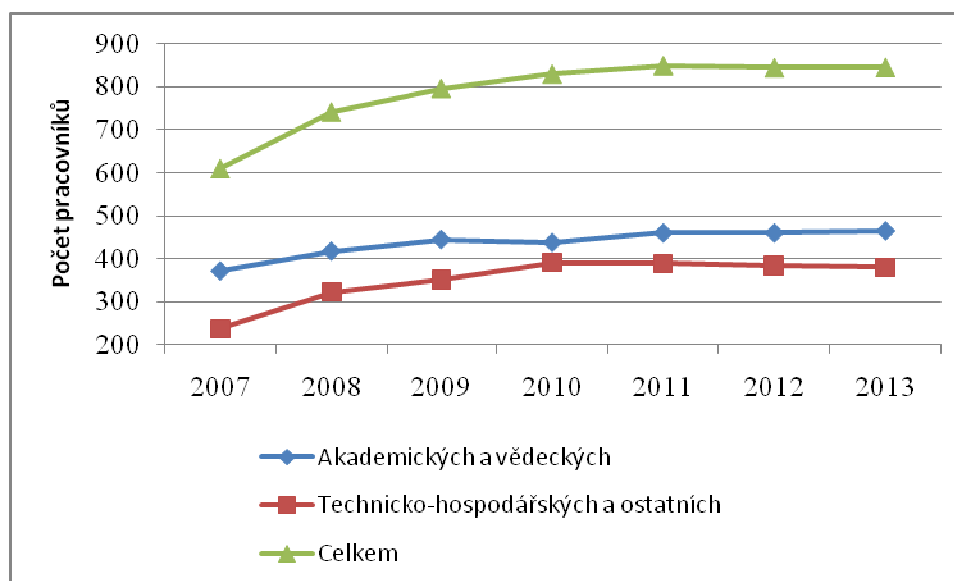


Obr. 1 Vývoj počtu studentů VVŠ XY 2007 – 2013 (Výroční zprávy o hospodaření 2007 – 2013)

Počet akademických a vědeckých pracovníků v letech 2007 až 2013 roste. U ostatních pracovníků dochází k růstu do roku 2010, snižování ostatních pracovníků od roku 2011 souvisí zejména se snižováním počtu projektů v Operačním programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (OP VK).

Tab. 3 Vývoj průměrného evidenčního počtu přepočtených pracovníků VVŠ XY v letech 2007 – 2013 (Výroční zprávy o hospodaření 2007 – 2013)

Počet pracovníků	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Akademických a vědeckých	372	418	445	438	460	460	465
Technicko-hospodářských a ostatních	237	323	351	391	389	384	380
Celkem	609	741	796	829	849	844	845



Obr. 2 Vývoj průměrného evidenčního počtu přepočtených pracovníků VVŠ XY v letech 2007 – 2013 (Výroční zprávy o hospodaření 2007 – 2013)

5 ANALÝZA EKONOMICKÝCH ČINNOSTÍ VVŠ XY

Hlavním předmětem činnosti VVŠ XY je poskytování vysokoškolského vzdělávání a rozvíjení vědecké činnosti. Vzdělávací a vědecká, výzkumná, vývojová, umělecká a další tvůrčí činnost zahrnuje:

- inženýrské oblasti chemické, chemicko-technologické, materiálové, řídicí, informační technologie a související oblasti hraniční,
- oblast mediálních a komunikačních studií, marketingových a sociálních komunikací,
- oblast umění, multimédií a designu,
- oblast ekonomiky a managementu, hospodářské politiky a správy,
- oblast společenských, pedagogických, filologických a zdravotních věd,
- oblast logistiky krizového řízení,
- vědní disciplíny, které jsou základem oblastí výše uvedených.

Mezi další činnosti patří zejména:

- výroba plastových a pryžových výrobků,
- povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů,
- výroba, vývoj, projektování, zkoušky, instalace, údržba, opravy, modifikace a konstrukční změny letadel, motorů letadel, vrtulí, letadlových částí a zařízení a leteckých pozemních zařízení,
- výroba zdravotnických prostředků,
- provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavných zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a odborných akcí,
- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti,
- vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce,
- poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků,
- výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd nebo společenských věd,
- testování, měření, analýzy a kontroly,
- provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti,
- ubytovací služby,

- zprostředkování obchodu a služeb,
- velkoobchod a maloobchod,
- realitní činnost, správa a údržba nemovitostí,
- reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení,
- návrhářská, designérská a aranžérská činnost a modeling,
- poskytování software a poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály,
- služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy,
- poskytování služeb pro rodinu a domácnost. (Příloha účetní závěrky, 2014, s. 1-2)

Veřejná vysoká škola XY vykonává doplňkovou činnost ve smyslu § 20 odst. 2 zákona o vysokých školách. V rámci této činnosti vykonává za úplatu činnost navazující na její vzdělávací a výzkumné, vývojové a inovační, umělecké nebo další tvůrčí činnosti (VaVaI). Tato činnost nesmí ohrozit kvalitu, rozsah a dostupnost činností, k jejichž uskutečňování byla VVŠ XY zřízena.

Dle § 20 odst. 1 zákona o VŠ je VVŠ povinna využívat svůj majetek k plnění vzdělávací a výzkumné, vývojové a inovační, umělecké nebo další tvůrčí činnosti, vedle toho jej může využívat také pro doplňkovou činnost. Tato možnost je výrazně omezena u majetku pořízeného z účelových dotací, kdy musí být dodrženy závazné podmínky dané poskytovatelem dotací včetně případného požadavku na krácení dotace.

Předmětem doplňkové činnosti jsou veškeré činnosti, které jsou podle obchodního zákoníku považovány za podnikání. Podnikáním se rozumí soustavná činnost, prováděná na vlastní zodpovědnost za účelem dosažení zisku a vykonávaná na základě živnostenského listu, koncesní listiny nebo na základě jiného oprávnění dle zvláštních předpisů. Za doplňkovou činnost se nepovažují činnosti, které podle § 3 živnostenského zákona nejsou živnostmi.

Důležitým a neopomenutelným znakem doplňkové činnosti je úplata. To však neznamená, že každá činnost prováděná za úplatu je doplňková. V doplňkové činnosti může vysoká škola podnikat, pokud naplní znaky podnikání a má příslušná povolení.

Cena za uskutečněné výkony hmotné i nehmotné povahy se stanovuje dohodou. Cena je určena zejména na základě kalkulace ceny.

Prostředky získané doplňkovou činností jsou definovány jako prostředky, které nepocházejí z hlavní činnosti VVŠ. Doplňková činnost nesmí být financována z veřejných prostředků, pokud to v podmínkách dotace resp. příspěvku není výslovně dovoleno.

VVŠ XY rozlišuje tyto zdroje doplňkové činnosti:

- doplňková činnost Kolejí a menz (KMZ),
- nájemné,
- hospodářské smlouvy,
- konference,
- dary na akce v doplňkové činnosti,
- mandátní smlouvy,
- spolupráce na VaVaI na zakázku,
- smluvní výzkum,
- smluvní výzkum-specifická infrastruktura,
- smluvní výzkum-unikátní infrastruktura VaVaI,
- kolaborativní výzkum,
- licenční výnosy,
- ostatní doplňková činnost.

Smluvním výzkumem se rozumí doplňková činnost, která se obvykle zabývá určitým rozsahem prací nutných pro komercializaci výsledků výzkumné, vývojové a inovační, umělecké nebo další tvůrčí činnosti. Smluvní výzkum řeší obvykle konkrétní požadavek jednorázového charakteru na provedení testů, optimalizaci stávajících technologií, charakterizaci používaných materiálů, implementaci inovace do portfolia zákazníka apod.

Základním kritériem pro odlišení výzkumu a vývoje od ostatních činností je přítomnost ocenitelného prvku novosti, vyjasnění výzkumné nebo technické nejistoty a úplata.

Unikátní infrastruktura VaVaI je jedinečné výzkumné zařízení, které je nezbytné pro ucelenou výzkumnou a vývojovou činnost s vysokou finanční a technologickou náročností (tj. pořízené včetně souvisejících investic a zajištění jeho činnosti).

Kolaborativní výzkum je podmnožinou smluvního výzkumu. Jedná se o kooperaci, tedy podíl na riziku, ale i výsledcích výzkumu. Na rozdíl od smluvního výzkumu, kdy si objednatel objednal službu či zakázku, jde při kolaborativním výzkumu o podíl na jeho duševních výsledcích.

VVŠ XY ve svém účetnictví sleduje odděleně náklady a výnosy za jednotlivé zakázky spojené s doplňkovou činností a náklady a výnosy hlavní činnosti. Náklady spojené s doplňkovou činností nesmí být dokrývány z hlavní činnosti.

Hospodářský výsledek z doplňkové činnosti nesmí být záporný a je součástí celkového hospodářského výsledku dané součásti VVŠ XY. (Doplňková činnost, 2013, s. 2-14)

5.1 Analýza výnosů hlavní a doplňkové činnosti VVŠ XY

Vzhledem k typu organizace tvoří největší část výnosů v hlavní činnosti přijaté provozní dotace a příspěvky, výše dotací tvoří kolem 80 % celkových výnosů. Nejvyšší dotace byla poskytnuta v roce 2013, nárůst souvisí zejména s čerpáním prostředků z projektů Operačního programu Výzkum a vývoj pro inovace (OP VaVpI). Mezi poskytovatele dotací patří Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvo průmyslu a obchodu, Technologická agentura České republiky, Grantová agentura České republiky, Zlínský kraj a další.

Druhou nejvýznamnější položkou výnosů jsou ostatní výnosy. Položka ostatní výnosy zahrnuje zejména zúčtování odpisů majetku pořízeného z dotace, která odpovídá účetním odpisům v poměru přijaté dotace (včetně kapitálového příspěvku) a pořizovací ceny dle § 38 odst. 9 vyhlášky č. 504/2002 Sb. v platném znění. Další významnou položkou jsou výnosy z titulů zúčtování dotací společníckých projektů, výnosy z poplatků studentů za přijímací řízení a zúčtování fondů.

Tab. 4 Vývoj výnosů hlavní činnosti VVŠ XY (Výroční zprávy o hospodaření 2009 – 2013)

v tis. Kč	2009	2010	2011	2012	2013
Tržby za vlastní výkony a za zboží	31 572	32 396	33 416	41 600	39 687
Změna stavu vnitroorganizačních zásob	0	0	0	0	0
Aktivace	3 898	2 168	1 256	581	869
Ostatní výnosy	122 198	164 012	133 426	134 700	170 002
Tržby z podeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek	940	98	91	88	72
Přijaté příspěvky	2 511	2 718	1 916	1 282	840
Provozní dotace	762 420	763 643	786 982	780 223	824 816
VÝNOSY CELKEM	923 539	965 035	957 087	958 474	1 036 286

Tab. 5 Horizontální a vertikální analýza výnosů hlavní činnosti VVŠ XY (Výroční zprávy o hospodaření 2009 – 2013)

	2009	2010	2011	2012	2013	2010/11	2011/12	2012/13
Tržby za vlastní výkony a za zboží	3%	3%	3%	4%	4%	3%	24%	-5%
Změna stavu vnitroorganizačních zásob	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Aktivace	0%	0%	0%	0%	0%	-42%	-54%	50%
Ostatní výnosy	13%	17%	14%	14%	16%	-19%	1%	26%
Tržby z podeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek	0%	0%	0%	0%	0%	-7%	-3%	-18%
Přijaté příspěvky	0%	0%	0%	0%	0%	-30%	-33%	-34%
Provozní dotace	83%	79%	82%	81%	80%	3%	-1%	6%
VÝNOSY CELKEM	100%	100%	100%	100%	100%	-1%	0%	8%

Podstatnou část tržeb za vlastní výkony a za zboží v doplňkové činnosti tvoří tržby za ubytování a stravování a dále od roku 2011 tržby ze smluvního výzkumu. Dotace v doplňkové činnosti představují prostředky poskytnuté na pořádání konferencí.

Tab. 6 Vývoj výnosů doplňkové činnosti VVŠ XY (Výroční zprávy o hospodaření 2009 – 2013)

v tis. Kč	2009	2010	2011	2012	2013
Tržby za vlastní výkony a za zboží	24 676	27 334	30 967	35 560	38 395
Změna stavu vnitroorganizačních zásob	0	0	0	0	0
Aktivace	2 457	20 118	158	120	126
Ostatní výnosy	98	58	137	1 734	1 183
Tržby z podeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek	32	10	10	30	25
Přijaté příspěvky	264	1 457	208	66	125
Provozní dotace	200	133	165	182	142
VÝNOSY CELKEM	27 727	49 110	31 645	37 692	39 996

Tab. 7 Horizontální a vertikální analýza výnosů doplňkové činnosti VVŠ XY (Výroční zpráva o hospodaření 2009 – 2013)

	2009	2010	2011	2012	2013	2010/11	2011/12	2012/13
Tržby za vlastní výkony a za zboží	89%	56%	98%	94%	96%	13%	15%	8%
Změna stavu vnitroorganizačních zásob	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Aktivace	9%	41%	0%	0%	0%	-99%	-24%	5%
Ostatní výnosy	0%	0%	0%	5%	3%	136%	1166%	-32%
Tržby z podeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek	0%	0%	0%	0%	0%	0%	200%	-17%
Přijaté příspěvky	1%	3%	1%	0%	0%	-86%	-68%	89%
Provozní dotace	1%	0%	1%	0%	0%	24%	10%	-22%
VÝNOSY CELKEM	100%	100%	100%	100%	100%	-36%	19%	6%

5.2 Analýza nákladů hlavní a doplňkové činnosti VVŠ XY

Z hlediska nákladů hlavní činnosti můžeme pozorovat nejvyšší zastoupení osobních nákladů na celkových nákladech, činí kolem 45 %. Osobní náklady rostou, nejvyšší hodnoty dosahují v roce 2013. Další významná položka ostatní náklady zahrnuje zejména tvorbu fondů, vyplacená stipendia a převod prostředků spoluřešitelům projektů. V položce služby jsou zahrnuty náklady na úklid, ostraha objektů, telekomunikační služby, nájemné, služby související s běžným provozem objektů, konzultační služby. Růst odpisů v roce 2013 souvisí s pořízením objektu nové fakulty.

Celkové náklady v hlavní činnosti vykazují nejvyšší hodnotu v roce 2013, souvisí s růstem nákladů v položce odpisy a ostatní náklady.

Tab. 8 Vývoj nákladů hlavní činnosti VVŠ XY (Výroční zprávy o hospodaření 2009 – 2013)

v tis. Kč	2009	2010	2011	2012	2013
Spotřebované nákupy	90 496	77 947	88 631	85 677	86 481
Služby	182 083	169 565	167 187	165 827	154 014
Osobní náklady	424 852	423 976	438 030	438 818	457 081
Daně a poplatky	502	502	788	917	1 126
Ostatní náklady	164 554	187 603	170 778	159 505	199 211
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek	108 820	103 790	92 480	104 048	134 582
Poskytnuté příspěvky	805	759	791	1 083	1 087
Daň z příjmů	0	0	833	1 891	792
NÁKLADY CELKEM	972 112	964 142	959 518	957 766	1 034 374

Tab. 9 Horizontální a vertikální analýza nákladů hlavní činnosti VVŠ XY (Výroční zprávy o hospodaření 2009 – 2013)

	2009	2010	2011	2012	2013	2010/11	2011/12	2012/13
Spotřebované nákupy	9%	8%	9%	9%	8%	14%	-3%	1%
Služby	19%	18%	17%	17%	15%	-1%	-1%	-7%
Osobní náklady	44%	44%	46%	46%	44%	3%	0%	4%
Daně a poplatky	0%	0%	0%	0%	0%	57%	16%	23%
Ostatní náklady	17%	19%	18%	17%	19%	-9%	-7%	25%
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek	11%	11%	10%	11%	13%	-11%	13%	29%
Poskytnuté příspěvky	0%	0%	0%	0%	0%	4%	37%	0%
Daň z příjmů	0%	0%	0%	0%	0%	0%	127%	-58%
NÁKLADY CELKEM	100%	100%	100%	100%	100%	0%	0%	8%

Osobní náklady tvoří nejvýznamnější položku také u nákladů doplňkové činnosti, činí okolo 34 %. Položka spotřebované nákupy představuje náklady na potraviny pro KMZ a další spotřební materiál například pro smluvní výzkum. Služby zahrnují zejména náklady na ostrahu objektů a stočné.

Tab. 10 Vývoj nákladů doplňkové činnosti VVŠ XY (Výroční zprávy o hospodaření 2009 – 2013)

v tis. Kč	2009	2010	2011	2012	2013
Spotřebované nákupy	7 208	7 969	7 902	7 887	9 124
Služby	6 546	23 803	5 136	6 616	5 494
Osobní náklady	4 204	5 068	7 339	8 092	9 453
Daně a poplatky	41	53	191	138	153
Ostatní náklady	636	1 725	514	885	1 180
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek	231	211	210	229	364
Poskytnuté příspěvky	20	5	0	3	7
Daň z příjmů	0	0	387	1 609	1 150
NÁKLADY CELKEM	18 886	38 834	21 679	25 459	26 925

Tab. 11 Horizontální a vertikální analýza nákladů doplňkové činnosti VVŠ XY (Výroční zprávy o hospodaření 2009 – 2013)

	2009	2010	2011	2012	2013	2010/11	2011/12	2012/13
Spotřebované nákupy	38%	21%	36%	31%	34%	-1%	0%	16%
Služby	35%	61%	24%	26%	20%	-78%	29%	-17%
Osobní náklady	22%	13%	34%	32%	35%	45%	10%	17%
Daně a poplatky	0%	0%	1%	1%	1%	260%	-28%	11%
Ostatní náklady	3%	4%	2%	3%	4%	-70%	72%	33%
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek	1%	1%	1%	1%	1%	0%	9%	59%
Poskytnuté příspěvky	0%	0%	0%	0%	0%	-100%	299%	133%
Daň z příjmů	0%	0%	2%	6%	4%	0%	316%	-29%
NÁKLADY CELKEM	100%	100%	100%	100%	100%	-44%	17%	6%

5.3 Analýza přiznání DPH VVŠ XY 2011 – 2013

VVŠ XY je měsíčním plátcem DPH, uskutečňuje jednak plnění, která jsou předmětem DPH, i plnění, která nejsou předmětem DPH. Uskutečňuje plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně.

V příloze P I – III jsou uvedeny hodnoty plnění za období 2011 – 2013. Jednotlivé typy plnění jsou popsány dále. Pro rok 2011 platila snížená sazba 10 %, základní sazba 20 %. Od ledna 2012 se změnila snížená sazba DPH na 14 %, základní sazba zůstala na 20 %. Od ledna 2013 se změnila snížená sazba na 15 % a základní na 21 %. Od ledna 2014 se sazby DPH nezměnily.

5.3.1 Zdanitelná plnění

Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku – základní sazba (řádek 1) obsahuje zejména tržby za:

- stravování a občerstvení,
- služby smluvního výzkumu,
- pořádání konferencí,
- pořádání kurzů,
- pronájmy a související služby,

Nejvyšší položku tržeb tvoří výnosy za stravování a občerstvení; stravování studentů, zaměstnanců i externích strávníků je uskutečňováno ve dvou menzách, restauraci a bufetu, je provozován bezobjednávkový systém. Platby probíhají prostřednictvím čipové karty nebo stravovacích poukázek. Další významnou položkou jsou výnosy ze smluvního výzkumu, výnosy vzrostly z hodnoty 4,2 mil. Kč v roce 2011 na 8,1 mil. Kč v roce 2013.

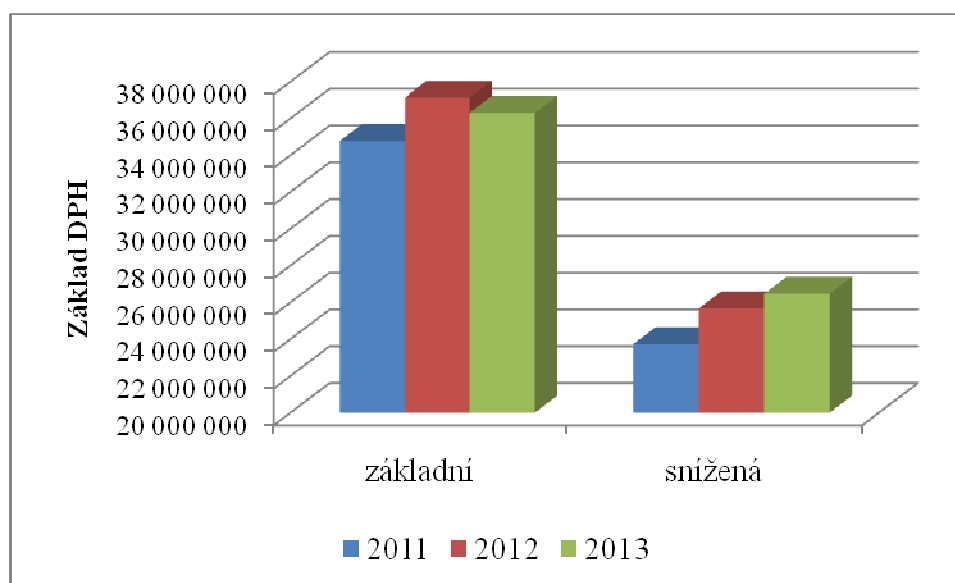
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku – snížená sazba (řádek 2) obsahuje zejména tržby za ubytování, prodej potravin a skript. Největší podíl na tržbách ve snížené sazbě daně tvoří ubytování studentů na kolejích. Ubytování je realizováno ve třech vlastních ubytovacích zařízeních, zahrnuje možnost ubytování v jednolůžkových až třílůžkových pokojích. Ceny jsou stanoveny od 2 340 Kč/lůžko/měsíc do 2 910 Kč/lůžko/měsíc.

Položka dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku vykazuje za všechny roky přibližně stejnou hodnotu v základu daně 36 mil. Kč v základní sazbě daně. Ve snížené sazbě daně dochází k mírnému růstu tržeb z 23,7 mil. Kč v roce 2011 na 26,5 mil. Kč v roce 2013, největší nárůst zaznamenaly tržby za ubytování hostů na kolejích.

Plnění se sazbou daně předchozího období představují vystavené dobropisy k fakturám z předchozího roku. V roce 2011 došlo k opravě sazby DPH z 9 % na 19 % na základě doměření finančního úřadu u tržeb za připojení k internetu na kolejích.

Tab. 12 Přiznání k DPH ř. 1 a 2 za období 2011 - 2013 (Záznamní evidence pro účely DPH 2011 - 2013)

Ř.	2011			2012			2013		
	Saz.	Základ daně	Daň na výst.	Saz.	Základ daně	Daň na výst.	Saz.	Základ daně	Daň na výst.
1	20	33 145 725	6 629 116	20	37 115 271	7 423 867	21	36 348 231	7 634 200
1	19	1 621 897	308 243				20	-52 352	-8 805
1		34 767 622	6 937 359		37 115 271	7 423 867		36 295 879	7 625 395
2	10	25 491 545	2 548 886	14	25 753 645	3 605 285	15	26 531 439	3 978 555
2	9	-1 770 710	-159 430	10	-89 380	-8 937	14	-68 475	-9 586
2		23 720 835	2 389 456		25 664 265	3 596 348		26 462 965	3 968 969



Obr. 3 Vývoj základů daně VVŠ XY 2011 – 2013 (Záznamní evidence pro účely DPH 2011 - 2013)

Pořízení zboží z jiného členského státu základní sazba (řádek 3) zahrnuje pořízení zboží od osoby registrované k dani v jiném členském státě. Plátce je povinen přiznat daň na výstupu a při splnění zákonných podmínek má současně nárok na odpočet daně na vstupu. VVŠ XY nejvíce pořizovala přístroje z Německa a ze Slovenska, jedná se například o analyzátor, kameru, reaktor, dále byly pořizeny elektrosoučástky, chemikálie nebo laboratorní materiál. Nejvíce zboží bylo pořizeno v roce 2011, nejméně v roce 2012. Výše pořízeného zařízení je závislá od výše získaných dotací nebo vlastních prostředků.

Pořízení zboží z jiného členského státu snížená sazba (řádek 4) zahrnuje nákup knih do výuky, případně k prodeji, časopisy do knihovny a akademické pracovníky. Nejvíce knih a časopisů bylo pořízeno na Slovensku a ve Velké Británii.

Tab. 13 Přiznání k DPH ř. 3 a 4 za období 2011 – 2013 (Přiznání k DPH 2011 - 2013)

Ř.	2011			2012			2013		
	Saz.	Základ daně	Daň na výst.	Saz.	Základ daně	Daň na výst.	Saz.	Základ daně	Daň na výst.
3	20	2 174 555	434 911	20	659 146	131 829	21	1 017 916	213 762
4	10	698 680	69 868	14	502 163	70 303	15	1 077 504	161 626

Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě (řádek 5) obsahuje nákup přístrojů s instalací, nákup software, pronájem výstavních ploch, stáže studentů. Nejvíce přístrojů s instalací bylo pořízeno z Německa, Francie a Velké Británie, jednalo se např. o nanotvrdoměr, zařízení pro úpravu povrchu, laser.

Tab. 14 Přiznání k DPH ř. 5 a 6 za období 2011 – 2013 (Přiznání k DPH 2011 - 2013)

Ř.	2011			2012			2013		
	Saz.	Základ daně	Daň na výst.	Saz.	Základ daně	Daň na výst.	Saz.	Základ daně	Daň na výst.
5	20	18 602 142	3 720 428	20	8 131 459	1 626 292	21	2 036 115	427 585
6	10	0	0	14	0	0	15	0	0

Dovoz zboží základní sazba (řádek 7) – vstup zboží z třetí země na území Evropské unie, daňovým dokladem je písemné rozhodnutí o propuštění do celního režimu, jedná se o tzv. jednotný správní doklad. VVŠ XY uskutečnila dovozy zejména z USA, Číny, Taiwanu. Jedná se například o speciální tiskárnu, laboratorní hnětič, náhradní díly k přístrojům, laboratorní potřeby. Největší hodnota dovozů byla vykázána v roce 2013, byl nakoupen laboratorní hnětič z Taiwanu.

Dovoz zboží snížená sazba (řádek 8) obsahuje dovoz knih a časopisů zejména z USA. Nejvyšší hodnota byla vykázána v roce 2013, byly dovezeny materiály pro konferenci z USA.

Tab. 15 Přiznání k DPH ř. 7 a 8 za období 2011 – 2013 (Přiznání k DPH 2011 - 2013)

Ř.	2011			2012			2013		
	Saz.	Základ daně	Daň na výst.	Saz.	Základ daně	Daň na výst.	Saz.	Základ daně	Daň na výst.
7	20	1 126 166	225 233	20	246 362	49 273	21	2 787 502	585 375
8	10	13 843	1 384	14	1 358	190	15	107 825	16 174

Režim přenesení daňové povinnosti (řádek 10) s účinností od 1. 1. 2012 se vztahuje také na poskytnutí stavebních nebo montážních prací, do 31. 12. 2011 měl povinnost přiznat daň poskytovatel. U VVŠ XY položka obsahuje zejména plnění za stavební práce, v roce 2012 byla dokončena výstavba vědecko-technického parku, dále probíhaly stavební práce na nové fakultě, výstavba byla v prosinci 2013 ukončena. V roce 2013 byla zahájena stavba nového vědeckého centra.

Tab. 16 Přiznání k DPH ř. 10 za období 2012 – 2013 (Přiznání k DPH 2012 - 2013)

Ř.	2012			2013		
	Sazba	Základ daně	Daň na výstupu	Sazba	Základ daně	Daň na výstupu
10	20	261 870 706	52 374 141	21	383 550 278	80 545 558

Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (řádek 12) - uvádí se zde údaje vztahující se k přijatým službám s místem plnění v tuzemsku poskytnutým zahraniční osobou povinnou k dani. Obsahuje například úhrady za přístupy do databází z USA pro knihovnu.

Tab. 17 Přiznání k DPH ř. 12 za období 2011 – 2013 (Přiznání k DPH 2011 - 2013)

Ř.	2011			2012			2013		
	Saz.	Základ daně	Daň na výst.	Saz.	Základ daně	Daň na výst.	Saz.	Základ daně	Daň na výst.
12	20	621 531	124 306	20	599 722	119 944	21	920 538	193 313
13	10	0	0	14	0	0	15	0	0

5.3.2 Ostatní plnění a plnění místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně

Dodání služeb do jiného členského státu § 64 (řádek 20) obsahuje dodání časopisu vydávaného VVŠ XY zejména na Slovensko.

Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě (řádek 21) obsahuje služby v oblasti smluvního výzkumu, poskytnutí reklamy, zpracování přihlášek patentů. Fakturace za smluvní výzkum představují nejvýznamnější položku, v roce 2011 představovala 1,7 mil. Kč, v roce 2013 pak 4,6 mil. Kč.

Režim přenesení daňové povinnosti (řádek 25) obsahuje přefakturaci stavebních prací v roce 2013.

Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (řádek 26) představuje služby smluvního výzkumu – Švýcarsko.

Tab. 18 Přiznání k DPH ř. 20-26 za období 2011 – 2013 (Přiznání k DPH 2011 - 2013)

Řádek	2011	2012	2013
20	15 960	22 642	19 139
21	1 996 645	4 022 272	5 067 947
25	0	0	3 479
26	0	58 720	96 794
Celkem	2 012 604	4 103 633	5 187 359

5.3.3 Nárok na odpočet daně

Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základní sazba (řádek 40) – plný nárok – obsahuje náklady doplňkové činnosti, zejména náklady KMZ související s ubytováním a stravováním (náklady na energie, údržbu, ostrahu, úklid), mimo KMZ se jedná zejména o náklady související s pořádáním konferencí nebo realizací smluvního výzkumu.

Krácený nárok – obsahuje plnění, která slouží jak pro činnost doplňkovou, tak pro činnost hlavní. Nejvýznamnější položku v roce 2011 představovaly faktury za výstavbu a související náklady s vědecko-technickým parkem, v roce 2012 a 2013 faktury za přístrojové vybavení center z projektů Evropského fondu regionálního rozvoje (ERDF). Stavební práce se od roku 2012 v důsledku změny zákona o DPH vykazují v řádcích 10 (režim přenesení daňové povinnosti) a 43. Další významnou položkou v jednotlivých letech jsou společné náklady související s provozem budov – energie, úklidy, ostraha, údržba apod.

Položky u plného i kráceného nároku se sazbou daně z předchozího období zahrnují faktury od dodavatele elektrické energie a plynu.

Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – snížená sazba (řádek 41) – plný nárok – největší podíl tvoří faktury za nakoupené potraviny pro KMZ, dále jsou to faktury za vodné a stočné pro objekty KMZ.

Položky u plného i kráceného nároku se sazbou daně z předchozího období představují faktury za vodné a stočné.

Tab. 19 Přiznání k DPH ř. 40 a 41 2011 (Záznamní evidence pro účely DPH 2011)

Ř.	Plný nárok			Krácený nárok	
	Sazba	Základ daně	V plné výši	Základ daně	Krácený odpočet
40	20	12 723 372	2 544 737	218 631 292	43 726 387
41	10	10 753 923	1 075 428	10 967 139	1 096 715

Tab. 20 Přiznání k DPH ř. 40 a 41 2012 (Záznamní evidence pro účely DPH 2012)

Ř.	Plný nárok			Krácený nárok	
	Sazba	Základ daně	V plné výši	Základ daně	Krácený odpočet
40	21	11 190 193	2 238 081	142 239 194	28 447 846
40		11 190 193	2 238 081	142 239 194	28 447 846
41	14	11 198 027	1 567 852	14 633 750	2 048 725
41	10	69 034	6 903	67 341	6 734
41		11 267 061	1 574 756	14 701 091	2 055 459

Tab. 21 Přiznání k DPH ř. 40 a 41 2013 (Záznamní evidence pro účely DPH 2013)

Ř.	Plný nárok			Krácený nárok	
	Sazba	Základ daně	V plné výši	Základ daně	Krácený odpočet
40	21	12 375 174	2 598 854	98 638 189	20 714 023
40	20	220 086	44 017	216 899	43 380
40		12 595 260	2 642 871	98 855 088	20 757 403
41	15	11 783 485	1 767 528	9 306 383	1 395 950
41	14	106 343	14 888	236 633	33 129
41		11 889 827	1 782 416	9 543 015	1 429 078

Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní sazba (řádek 43) – v roce 2011 se jedná o pořízení přístrojů s instalací určených pro hlavní i doplňkovou činnost – krácený nárok (z řádku 5). Nejvýznamnějšími hodnotami roku 2012 a 2013 byly v kráceném i plném nároku položky vykázané v přenesené daňové povinnosti na řádku 10, u kráceného nároku zahrnují zejména stavební práce na vědecko-technickém parku a vý-

stavbu nové fakulty. U plného nároku na odpočet DPH se jednalo o stavební úpravy na objektech KMZ.

Ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 13 – snížená sazba (řádek 44) vykazuje nejvyšší hodnotu plného nároku na DPH v roce 2013, jedná se o pořízení knih k prodeji ze Slovenska (z řádku 4) a dovoz konferenčních materiálů z USA (z řádku 8).

Tab. 22 Přiznání k DPH ř. 43 a 44 2011 (Záznamní evidence pro účely DPH 2011)

Ř.	z ř.	Sazba	Plný nárok		Krácený nárok	
			Základ daně	V plné výši	Základ daně	Krácený odpočet
43	3	20	5 672	1 134	4 571	914
43	5	20	257 069	51 414	10 691 942	2 138 389
43	7	20	67 986	13 597	5 768	1 154
43	12	20	4 631	926	0	0
43	X	20	335 358	67 072	10 702 281	2 140 456
44	4	10	31 757	3 176	0	0

Tab. 23 Přiznání k DPH ř. 43 a 44 2012 (Záznamní evidence pro účely DPH 2012)

Ř.	z ř.	Sazba	Plný nárok		Krácený nárok	
			Základ daně	V plné výši	Základ daně	Krácený odpočet
43	3	20	26 821	5 364	4 880	976
43	5	20	183 217	36 643	5 818 085	1 163 617
43	7	20	0	0	0	0
43	10	20	5 488 777	1 097 755	252 959 979	50 591 996
43	12	20	0	0	55 000	11 000
43	X	20	5 698 814	1 139 763	258 837 945	51 767 589
44	4	14	2 505	351	0	0

Tab. 24 Přiznání k DPH ř. 43 a 44 2013 (Záznamní evidence pro účely DPH 2013)

Ř.	z ř.	Sazba	Plný nárok		Krácený nárok	
			Základ daně	V plné výši	Základ daně	Krácený odpočet
43	3	21	153 695	32 276	3 046	640
43	5	21	191 112	40 134	150 605	31 627
43	7	21	10 316	2 166	2 524 438	530 132
43	10	21	1 688 352	354 554	381 331 435	80 079 601
43	12	21	17 612	3 699	21 397	4 493
43	X	21	2 061 088	432 828	384 030 921	80 646 493
44	4	15	161 094	24 164	0	0
44	8	15	107 825	16 174	0	0
44	X	15	268 918	40 338	0	0

5.3.4 Krácení nároku na odpočet

Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (řádek 50) – nejvýznamnější položku tvoří poplatky studentů za další a delší studium dle § 58 zákona o vysokých školách, které jsou příjmem stipendijního fondu. Druhou nejvýznamnější položkou jsou platby uchazečů za přijímací řízení.

Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (řádek 51) – ve všech sledovaných letech se jedná o tržby za prodej vyřazených automobilů.

Část odpočtu daně v krácené výši – koeficient (řádek 52) – výpočtu koeficientu je věnována následující kapitola.

Část odpočtu daně v krácené výši – odpočet (řádek 52) – vypočte se jako součin řádku 46 – sloupec „krácený odpočet“ a koeficientu – levý sloupec „koeficient“

- 2011: $65\,963\,558 * 0,77 = \text{Kč } 50\,791\,940$
- 2012: $82\,270\,894 * 0,75 = \text{Kč } 61\,703\,171$
- 2013: $102\,832\,974 * 0,77 = \text{Kč } 79\,181\,390$

Vypořádání odpočtu daně – vypořádací koeficient (řádek 53) – viz následující kapitola

Vypořádání odpočtu daně – změna odpočtu (řádek 53) - výpočet: (řádek 46 – sloupec „krácený odpočet“ a vypořádací koeficient) – odpočet (řádek 52).

VVŠ XY si v roce 2011 a 2013 uplatnila zálohovým koeficientem více DPH, v rámci daňového přiznání provedla úpravu koeficientu dle vypořádacího koeficientu. V roce 2012 došlo ke zlepšení koeficientu, VVŠ vznikl nárok na DPH.

- 2011: $(65\,963\,558 * 0,75) - 50\,791\,940 = - \text{Kč } 1\,319\,271$
- 2012: $(82\,270\,894 * 0,77) - 61\,703\,171 = \text{Kč } 1\,645\,417$
- 2013: $(102\,832\,974 * 0,76) - 79\,181\,390 = - \text{Kč } 1\,028\,330$

Tab. 25 Přiznání k DPH ř. 50 – 53 (Přiznání k DPH 2011 - 2013)

Ř.		2011	2012	2013
50	Plnění osvobozená od daně bez nároku	20 809 593	21 026 050	21 603 857
51	Bez nároku na odpočet	75 000	75 000	61 260
52	Koeficient	77	75	77
52	Odpočet	50 791 940	61 703 171	79 181 390
53	Vypořádací koeficient	75	77	76
53	Změna odpočtu	-1 319 271	1 645 417	-1 028 330

5.4 Výpočet koeficientu DPH VVŠ XY

Výpočet vypořádacího koeficientu DPH se provede dle § 76 odst. 3:

$$K = \frac{\text{ř.1} + \text{ř.2} + \text{ř.20 až 26} + \text{ř.31} - \text{ř.51 s nárokem}}{(\text{ř.1} + \text{ř.2} + \text{ř.20 až 26} + \text{ř.31} - \text{ř.51 s nárokem}) + \text{ř.50} - \text{ř.51 bez nároku}}$$

$$K_{2011} = \frac{34\,767\,622 + 23\,723\,835 + 2\,012\,605}{(34\,767\,622 + 23\,723\,835 + 2\,012\,605) + 20\,809\,593 - 75\,000} = 0,745 = 75 \%$$

$$K_{2012} = \frac{37\,115\,271 + 25\,664\,265 + 4\,103\,634}{(37\,115\,271 + 25\,664\,265 + 4\,103\,634) + 21\,026\,050 - 75\,000} = 0,761 = 77 \%$$

$$K_{2013} = \frac{36\,295\,879 + 26\,462\,965 + 5\,187\,359}{(36\,295\,879 + 26\,462\,965 + 5\,187\,359) + 21\,603\,857 - 61\,260} = 0,759 = 76 \%$$

Vypočtenými koeficienty je nutno vypořádat krácená plnění za dané roky, vypořádací koeficient slouží jako zálohový koeficient pro následující rok.

V roce 2011 došlo ke snížení koeficientu o 2 %, daňový subjekt měl nárok na DPH o 2 % nižší, musel na rozdíl DPH čerpat dodatečné zdroje v rámci rozúčtování koeficientu DPH

za prosinec 2011. V následujícím roce nastala opačná situace, VVŠ vylepšila koeficient o 2 %, je nutné prověřit zejména čerpání projektů, aby vzhledem k většímu nároku na DPH nedošlo k neoprávněnému čerpání dotace. V roce 2013 došlo ke snížení koeficientu.

Tab. 26 Přiznání k DPH – výpočet koeficientu DPH (Přiznání k DPH 2011 - 2013)

Ř.		2011	2012	2013
51	S nárokem na odpočet	0	0	0
1	Dodání zboží nebo poskytnutí služby-základní	34 767 622	37 115 271	36 295 879
2	Dodání zboží nebo poskytnutí služby-snížená	23 723 835	25 664 265	26 462 965
20-26	Ostatní plnění s nárokem na odpočet	2 012 605	4 103 634	5 187 359
31	Dodání zboží	0	0	0
51	Bez nároku na odpočet	75 000	75 000	61 260
50	Plnění osvobozená od daně bez nároku	20 809 593	21 026 050	20 603 857

6 ÚČTOVÁNÍ MAJETKU VVŠ XY

6.1 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek VVŠ XY je majetek s dobou upotřebitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou vyšší než 60 000 Kč, zahrnuje zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (účet 012), software (013) a ocenitelná práva (014).

Technickým zhodnocením nehmotného majetku jsou výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převyší částku 60 000 Kč. Technické zhodnocení majetku, které splňuje tuto definici, je financováno z investičních zdrojů.

Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný zahrnuje stavby včetně budov, byty a nebytové prostory (účet 021) bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti a dále samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí (022) se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč. Neodpisovaný majetek zahrnuje pozemky (031), umělecká díla, předměty a sbírky (032) bez ohledu na výši pořizovací ceny, která jsou samostatným majetkem a jsou pořízeny za účelem výzdoby a doplnění interiérů. V případě, že jsou umělecká díla součástí stavebních objektů, vstupují do vstupní ceny budovy a jsou spolu s budovou odpisována.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení majetku, který splní definici dlouhodobého majetku, je financován z investičních zdrojů.

Do doby zařazení do užívání je pořízený dlouhodobý majetek účtován na účtu *041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek*, příp. *042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*. Na účtech *04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek* se soustřeďují veškeré náklady, které s pořízením dlouhodobého investičního majetku souvisí.

Dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem se stávají věci uvedené do stavu způsobilého k obvyklému užívání. Při zařazení majetku je pro majetek založena karta majetku. Současně se zařazením dochází k automatickému zaúčtování na příslušné účty hlavní knihy (HK).

Karta majetku obsahuje údaje o účetní a daňové ceně, datum zařazení majetku do užívání, zdroje financování, odpisové sazby, výši odpisů v jednotlivých letech, zůstatkovou cenu v jednotlivých letech, příp. zvýšení vstupní ceny v jednotlivých letech.

Na kartě majetku jsou sledovány jednotlivé odpisové oblasti dle použitého zdroje financování, zdroj financování rozlišujeme tzv. prvky SPP. Dlouhodobý majetek je možné pořizovat pouze z investičních zdrojů, pro každý zdroj financování je založen samostatný investiční prvek SPP, a to jak z důvodu správného vyúčtování dotace, tak sledování výše odpisů z jednotlivých zdrojů.

Při uplatňování kráceného nároku na odpočet DPH je součástí vstupní ceny během roku tzv. neuplatněné DPH. Představuje rozdíl mezi daní na vstupu a součinem daně na vstupu a zálohovým koeficientem. Po skončení kalendářního roku je provedeno vypořádání nároku na odpočet daně u krácených plnění vypořádacím koeficientem vypočteného dle zákona o DPH. Rozdíl mezi vypořádacím a zálohovým koeficientem vstupuje do vstupní ceny majetku.

Dlouhodobý majetek pořízený v průběhu daného kalendářního roku a prozatím nezařazený do majetku (účetovaný na účtu *04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*), je evidován včetně hodnoty zálohového koeficientu, pořizovací cena majetku bude upravena na účtu pořízení o hodnotu rozdílu mezi zálohovým a vypořádacím koeficientem k 31. prosinci za příslušný kalendářní rok. Dlouhodobý majetek pořízený v průběhu daného kalendářního roku a zařazený do majetku (účetovaný na účtu *01 Dlouhodobý nehmotný majetek*, resp. *02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný*), je evidován včetně hodnoty zálohového koeficientu, pořizovací cena majetku bude upravena na účtu majetku o hodnotu rozdílu mezi zálohovým a vypořádacím koeficientem k 31. prosinci za daný kalendářní rok, tato úprava bude zohledněna i do odpisů majetku. (Dlouhodobý majetek a drobný majetek, 2012, s. 2-12)

6.2 Drobný majetek

Drobný nehmotný majetek v operativní evidenci je majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, kdy vstupní cena majetku je vyšší než 3 000 Kč a nižší než 60 000 Kč.

Drobný hmotný majetek v operativní evidenci obsahuje movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejich doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je vyšší než 2 000 Kč a nižší než 40 000 Kč.

Drobný majetek je účtován na účty účtové třídy 5 – *Náklady*, je evidován v podrozvaze a podléhá inventuře. Do podrozvahy je zaevidován na základě protokolu o zařazení do majetku. Součástí ceny jsou všechny náklady související s pořízením (např. doprava, montáž, pojištění, clo, recyklační poplatek, DPH, pokud není uplatněn nárok na odpočet). Drobný nehmotný či drobný hmotný majetek je financován z provozních zdrojů.

Při uplatnění kráceného nároku na odpočet DPH je tzv. neuplatněné DPH, což je rozdíl mezi daní na vstupu a součinem daně na vstupu a zálohovým koeficientem, účtováno na příslušný účet účtové třídy 5 – *Náklady*. Po skončení kalendářního roku, kdy je provedeno vypořádání nároku na odpočet daně u krácených plnění vypořádacím koeficientem vypočteným dle zákona o DPH, je rozdíl mezi vypořádacím koeficientem a zálohovým koeficientem vynásobený daní na vstupu také účtován na příslušný účet účtové třídy 5 – *Náklady*. Hodnota vypořádacího koeficientu k 31. prosinci daného kalendářního roku bude zohledněna v pořizovací ceně majetku na podrozvahovém účtu. (Dlouhodobý majetek a drobný majetek, 2012, s. 5)

6.3 Účtování faktur – dlouhodobý majetek

Zpracování účetnictví VVŠ XY probíhá v IS SAP. Dodavatelské faktury zaeviduje (předběžně pořídí) ekonomický odbor (EO) do IS SAP v modulu MM (Materiálové hospodářství a nákup) v transakci *MIR7 – předběžné pořízení došlé faktury*. K faktuře (daňovému dokladu) je po provedení formální správnosti vytištěn likvidační list s interním číslem dokladu. Dále je faktura za pořízení investic zaslána pověřenému zaměstnanci odboru investic a majetku (OIM). Ten k faktuře doplní dodací listy, předávací protokoly apod. Na likvidační list uvede číslo objednávky, číslo smlouvy, popis účetního případu, provede kontrolu věcné správnosti. Dále doplní investiční zdroje úhrady, tzv. prvky SPP. Poté je faktura předána k podpisu příkazci operace a správci rozpočtu. Na VVŠ XY plní funkci příkazce operace u pořízení investic vždy vedoucí odboru investic, správcem rozpočtu je kvestor.

Podepsaná faktura je předána zpět na ekonomický odbor k zaúčtování a proplacení. Účetní zkontroluje podpisy, dále podle předpokládaného využití majetku pro výuku nebo doplň-

kovou činnost doplní na likvidační list a do IS SAP příslušný znak daně DPH dle tabulky 27. Z hlediska nároku DPH mohou nastat plnění bez nároku, krácený nárok nebo plný nárok na odpočet DPH, každá faktura je posuzována samostatně.

Tab. 27 Znaky DPH – plný a krácený nárok (Dlouhodobý majetek a drobný majetek, 2012, s. 9)

Plný nárok na odpočet			Krácený nárok na odpočet		
N1	15%	Pořízení zboží z jiné země EU	K1	15%	Pořízení zboží z jiné země EU
N2	21%	Pořízení zboží z jiné země EU	K2	21%	Pořízení zboží z jiné země EU
N6	15%	DPH vstup z dovozu	K6	15%	DPH vstup z dovozu
N5	21%	DPH vstup z dovozu	K5	21%	DPH vstup z dovozu
NS	15%	DPH vstup z tuzemska	KS	15%	DPH vstup z tuzemska
NZ	21%	DPH vstup z tuzemska	KZ	21%	DPH vstup z tuzemska
NK	15%	Přenesení daňové povinnosti	KK	15%	Přenesení daňové povinnosti
NL	21%	Přenesení daňové povinnosti	KL	21%	Přenesení daňové povinnosti

Fakturu zaúčtuje účetní investic v transakci *MIR7 – předběžné pořízení došlé faktury*, fakturu nelze zaúčtovat bez čísla objednávky. Součástí objednávky vystavené odborem investic a majetku je karta nedokončené investice (KNI) z modulu AM/IM (Majetek). Karta nedokončené investice obsahuje vazbu na účtování v účetní třídě *04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek* dle následující tabulky.

Tab. 28 Vazby účtů třídy 04 na karty nedokončeného majetku (Dlouhodobý majetek a drobný majetek, 2012, s. 11)

Třída KNI	Označení třídy nedokončeného majetku	Účet HK
4101	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041 100
4103	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek-dary	041 200
4201	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek-výstavba	042 100
4202	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek-SZNN	042 200
4203	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek-pozemky	042 300
4204	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek-projekty	042 400
4205	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek-umělecká díla	042 500
4208	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek-dary	042 600

Účetní investic doplní předkontaci účetního případu na likvidační list, účetní případ zkontroluje hlavní účetní, po podpisu může být faktura zaúčtována. Po zaúčtování je dle data splatnosti uhrazena z příslušných investičních prostředků dle druhu dotace nebo z vlastních

prostředků. Současně proběhne zaúčtování čerpání zdrojů na účty 901 *Vlastní jmění – čerpání* nebo 911 *Fond reprodukce investičního majetku – čerpání*. VVŠ XY rozlišuje v účetní evidenci zdroje čerpání dle následující tabulky.

Tab. 29 Účtování čerpání zdrojů (*Dlouhodobý majetek a drobný majetek, 2012, s. 10*)

Zdroj financování	MD	D
Dotace	901 32x	901 100
Kapitálový příspěvek	901 423	901 100
Dotace ESF, ERDF	901 52x	901 100
Fond reprodukce investičního majetku	911 621	901 100
Fond reprodukce investičního majetku z kapitálových prostředků	911 665	901 100
Fond reprodukce investičního majetku z darů	911 675	901 100
Fond reprodukce investičního majetku z fondu provozních prostředků	911 685	901 100

Po zaúčtování dokladů daného měsíce se provede kontrola dokladů a může být zpracováno daňové přiznání k DPH. Zaúčtování daňového přiznání k DPH se provede v modulu FI – Finanční účetnictví v transakci *ZFI_DPH0 DPH - předběžné hlášení*, a to v rámci účtu 343 *Daň z přidané hodnoty*. Poté je provedeno spuštění transakce *ZDPHKR3 Krácení DPH* a je rozúčtováno neuplatněné DPH na příslušné účty třídy 5 – *Náklady* a účet 343 500 *DPH – zúčtování neuplatněné DPH* u investičních faktur.

Účtování jednotlivých druhů nároků na DPH uvádí následující příklad.

6.3.1 Příklad účtování dlouhodobého majetku

Příklad č. 1: VVŠ pořídila v září roku 2013 tři přístroje, obdržela tři faktury od dodavatelů. Jeden přístroj využívá pro vědu a výuku, druhý pro doplňkovou činnost a u třetího se předpokládá jak využití v rámci výuky, tak řešení zakázek v doplňkové činnosti. Každý přístroj byl pořízen v hodnotě 1 mil. Kč bez DPH, sazba DPH je 21 %, zálohový koeficient DPH činí 77 %, vypořádací koeficient 76 %. Faktury byly uhrazeny v roce 2013 z příslušných zdrojů.

1) Přístroj pro vědu a výuku

U zakoupeného přístroje se předpokládá využití pro vědu a výuku, není proto zákonný nárok na DPH. Faktura je zaúčtována včetně DPH na příslušný účet 04 *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*, tzn. ve výši Kč 1 210 000,00. Přístroj byl po uvedení do

provozu zaevidován pod inventárním číslem v modulu AM/IM v hodnotě Kč 1 210 000,00, z této hodnoty jsou vypočteny a účtovány účetní odpisy, na daňové odpisy není vzhledem k pořízení z dotace nárok. V kartě investičního majetku (IM) se uvede údaj, že přístroj byl pořízen včetně DPH.

Tab. 30 Příklad účtování – nákup přístroje bez nároku na DPH (Vlastní zpracování)

Popis případu	Částka	Znak DPH	MD	D
Faktura za přístroj - bez DPH	1 000 000	IX	042 200	321 100
Faktura za přístroj - DPH 21 %	210 000	IX	042 200	321 100
Úhrada faktury	1 210 000	-	321 100	221 100
Čerpání zdrojů - dotace	1 210 000	IX	901 32x	901 100
Zařazení do evidence majetku	1 210 000	-	022 200	042 200

2) Přístroj pro doplňkovou činnost

U pořízeného přístroje se předpokládá využití pouze v rámci doplňkové činnosti, dle zákona o DPH má VVŠ plný nárok na DPH. U účetního případu je nutno prověřit možnost účtování z dotačního zdroje, případně nákup hradit z vlastních prostředků. Pro účtování předpokládáme úhradu z vlastních zdrojů.

V kartě IM je přístroj zaevidován v hodnotě Kč 1 000 000,00 a současně je uveden údaj, že byl uplatněn plný nárok na DPH. V případě změny užití přístroje je nutné provést přepočty DPH a provést vyrovnání s finančním úřadem. Účetní odpisy jsou vypočteny z částky Kč 1 000 000,00, současně má VVŠ nárok na uplatnění daňových odpisů.

Tab. 31 Příklad účtování – nákup přístroje s nárokem na DPH (Vlastní zpracování)

Popis případu	Částka	Znak DPH	MD	D
Faktura za přístroj - částka bez DPH	1 000 000	NZ	042 200	321 100
Faktura za přístroj - DPH 21 %	210 000	NZ	343 121	321 100
Úhrada faktury	1 210 000	-	321 100	221 100
Čerpání zdrojů - FRIM	1 210 000	-	911 621	901 100
Zařazení do evidence majetku	1 000 000	-	022 200	042 200

3) Přístroj pro výuku i doplňkovou činnost

U přístroje se předpokládá využití v rámci hlavní i doplňkové činnosti, dle zákona o DPH má VVŠ nárok na krácený odpočet DPH. Faktura je zaúčtována na účet *04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek* v hodnotě Kč 1 000 000,00 a současně je přiřazen znak daně kráceného nároku na DPH. Výše kráceného nároku na DPH je vypočtena z daně na vstupu a příslušného koeficientu, tzn. Kč 210 000,00 * 0,77, u finančního úřadu je tedy uplatněna částka Kč 161 700,00. Rozdíl Kč 48 300,00 představuje tzv. neuplatněné DPH a je součástí vstupní ceny majetku. Hodnota neuplatněné DPH je zaúčtována při účtování faktury na kartu KNI ve výši Kč 48 300,00 – účet *04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek* proti účtu *343 500 DPH – zúčtování neuplatněné DPH*.

Přístroj je na kartě IM evidován v hodnotě včetně zálohového koeficientu Kč 1 048 300,00; na kartě IM je uveden údaj, že přístroj byl pořízen v režimu kráceného nároku na DPH. Z této ceny jsou také počítány účetní odpisy, předpokládáme úhradu z dotace, na daňové odpisy není nárok. Na konci roku je nutné provést vypořádání koeficientu DPH.

Tab. 32 Příklad účtování – nákup přístroje s kráceným nárokem na DPH (Vlastní zpracování)

Popis případu	Částka	Znak DPH	MD	D
Faktura za přístroj - částka bez DPH	1 000 000	KZ	042 200	321 100
Faktura za přístroj - DPH 21 %	210 000	KZ	343 321	321 100
Neuplatněné DPH	48 300	-	042 200	343 500
Úhrada faktury	1 210 000	-	321 100	221 100
Čerpání zdrojů - dotace projekty ERDF	1 048 300	-	901 52x	901 100
Zařazení do evidence majetku	1 048 300	-	022 200	042 200

Z uvedeného příkladu vyplývá, že režim DPH má významný vliv na výslednou hodnotu pořizovaného investičního majetku a s tím spojené čerpání investičních prostředků. Nárok na DPH se vždy posuzuje vzhledem k aktivitám, pro které majetek slouží. Velký důraz musí subjekt věnovat zejména při čerpání dotací z projektů. DPH není způsobilým výdajem projektu, pokud příjemce plnění má nárok na odpočet DPH na vstupu v plné nebo částečné výši a tento nárok z nějakých důvodů neuplatní.

V přiznání k DPH za měsíc září 2013 se zaúčtované faktury za pořízené přístroje promítnout v ř. 40, 47, 52 a 65. Při zpracování DAP v IS SAP se provede zúčtování nadměrného

odpočtu DPH – účet 343 901 *Finanční vypořádání DPH s FÚ – nadměrný odpočet* v celkové výši Kč 371 700,00 a kráceného odpočtu – účet 343 902 *Přeúčtování DPH – koeficient*.

Tab. 33 Příklad – zúčtování DPH (Vlastní zpracování)

Popis případu	Částka	MD	D
Faktura za přístroj - DPH 21 % - plný nárok	210 000	343 901	343 121
Faktura za přístroj - DPH 21 % - krácený nárok	210 000	343 902	343 321
Přeúčtování krácené DPH	210 000		343 902
	161 700	343 901	
	48 300	343 500	
Úhrada DPH od finančního úřadu	371 700	221 100	343 901

Tab. 34 Příklad – přiznání k DPH (Vlastní zpracování)

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	2 000 000	210 000	210 000
	snížená	41	0	0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)				210 000	210 000
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)			2 000 000	210 000	210 000
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient	77	Odpočet	161 700
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	371 700
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)				64	0
Nadměrný odpočet (63 - 62)				65	371 700

Po výpočtu vypořádacího koeficientu je nutné provést vyrovnání nejen v rámci daňového přiznání DPH za prosinec, současně se nová hodnota koeficientu promítne do vstupní ceny pořízeného majetku. V našem příkladu činí vypořádací koeficient 76 %, což znamená, že musíme doúčtovat do vstupní ceny přístroje Kč 2 400,00. Provedeme předpis vypořádacího koeficientu přes účet 343 500 *Zúčtování neuplatněné DPH*. V transakci F-02 *Zadání účtování a účty HK* částku Kč 2 400,00 doúčtujeme přes účet 042 200 *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* a současně do KNI. O doúčtovanou částku je zvýšena vstupní cena majetku a je proveden přepočtení odpisů. Tím je v účetní i majetkové evidenci upravena vstupní cena majetku na skutečnou výši Kč 1 050 400,00.

Tab. 35 Příklad – zúčtování vypořádací koeficientu DPH (Vlastní zpracování)

Popis případu	Částka	MD	D
Předpis vypořádacího koeficientu DPH	2 400	343 500	343 900
Doučtování vypořádacího koeficientu DPH	2 400	042 200	343 500
Čerpání zdrojů - vypořádací koeficient DPH	2 400	901 52x	901 100
Zvýšení vstupní ceny majetku	2 400	022 200	042 200
Úhrada DPH finančnímu úřadu	2 400	343 900	221 100

6.4 Účtování faktur – drobný majetek

Po zaevidování faktury (daňového dokladu) v IS SAP v transakci *MIR7 – předběžné porřízení došlé faktury* je této přiřazen likvidační list s interním evidenčním číslem faktury a číslem objednávky. Faktura je odeslána k vyřízení dle čísla objednávky na hospodářské oddělení příslušné fakulty. K faktuře jsou přiřazeny dodací listy, předávací protokoly apod., dále je připojen protokol o zařazení drobného majetku do evidence. Na likvidačním listu se doplní požadovaný provozní zdroj úhrady, tzn. nákladové středisko a zdroj, případně zdroj a prvek SPP, dále popis účetního případu, podpisy příkazce operace a správce rozpočtu. Poté je faktura odeslána k zaúčtování a proplacení na ekonomický odbor.

Účetní provede kontrolu dle podpisových vzorů, doplní znak DPH dle předpokládaného užití majetku a předá k zaúčtování účetní fakulty. Účetní fakulty předkontuje účetní případ, předloží ke kontrole hlavní účetní, po podpisu je faktura zaúčtována a připravena k proplacení. Faktura je spolu se zařazovacím protokolem do majetku předána zodpovědnému zaměstnanci OIM k zaevidování do podrozvahové evidence. Zaměstnanec OIM doplní na zařazovací protokol číslo majetku a poté je faktura vrácena na EO k založení.

Inventární číslo majetku přiděluje OIM vygenerováním z IS SAP. Zaměstnanec OIM vytiskne štítek s čárovým kódem a inventárním číslem a spolu s kopií protokolu o zařazení do majetku jej zašle na hospodářské oddělení příslušné fakulty. Hospodář zajistí polepení daňového majetku štítkem.

Účtování drobného majetku probíhá výhradně na následující čísla účtů hlavní knihy:

- 501 901 – Spotřeba materiálu – drobný majetek v operativní evidenci – cena porřízení Kč 2 000 – Kč 40 000 včetně,

- 501 910 – Spotřeba materiálu – osobní ochranné prostředky,
- 518 600 – Ostatní služby – technické zhodnocení nehmotného investičního majetku,
- 518 800 – Ostatní služby – nákup software a licencí s cenou pořízení Kč 3 000 – Kč 60 000 včetně,
- 549 600 – Jiné ostatní náklady – technické zhodnocení hmotného investičního majetku.

6.4.1 Příklad účtování drobného majetku

Příklad č. 2: VVŠ pořídila v říjnu roku 2013 počítače v hodnotě Kč 30 000,00 bez DPH a současně zařízení v hodnotě Kč 38 000,00 bez DPH, částka včetně DPH Kč 45 980,00. Sazba DPH je 21 %, zálohový koeficient DPH činí 77 %, vypořádací koeficient 76 %. Faktury byly uhrazeny v roce 2013.

Dále je uvedeno zaúčtování a evidence v případě využití pouze pro hlavní činnost, pouze pro doplňkovou činnost a využití v rámci hlavní i doplňkovou činnosti.

1) Použití majetku v rámci hlavní činnosti

Počítač a zařízení jsou využity v rámci vědy a výuky, dle zákona o DPH není nárok na DPH, majetek je zaúčtován včetně DPH. U počítače se jedná o drobný majetek zaúčtovaný na účet 501 901 – *Spotřeba materiálu – drobný majetek v operativní evidenci*, zařízení je dlouhodobým hmotným majetkem hrazeným z investičních zdrojů. Počítač je zaevidován na kartě majetku v hodnotě Kč 36 300,00. U zařízení hodnota přesahuje Kč 40 000,00, jedná se o pořízení dlouhodobého hmotného majetku. V kartě IM je uvedeno, že nebyl uplatněn nárok na DPH.

Tab. 36 Příklad účtování – nákup drobného majetku bez nároku na DPH (Vlastní zpracování)

Popis případu	Částka	Znak DPH	MD	D
Faktura za počítač - částka bez DPH	30 000	IX	501 901	321 100
Faktura za počítač - DPH 21 %	6 300	IX	501 901	321 100
Úhrada faktury	36 300	-	321 100	221 100
Zařazení do evidence majetku	36 300	-	972 100	999 100
Faktura za zařízení - částka bez DPH	38 000	IX	042 200	321 100
Faktura za zařízení - DPH 21 %	7 980	IX	042 200	321 100
Úhrada faktury	45 980	-	321 100	221 100
Čerpání zdrojů - dotace	45 980	-	901 32x	901 100
Zařazení do evidence majetku	45 980	-	022 200	042 200

2) Použití majetku v rámci doplňkové činnosti

Počítač a zařízení jsou využity v rámci doplňkové činnosti, dle zákona o DPH má VVŠ plný nárok na odpočet DPH. Počítač i zařízení jsou zaúčtovány na účet 501 901 – *Spotřeba materiálu – drobný majetek v operativní evidenci* a evidovány v kartě majetku v ceně bez DPH.

Tab. 37 Příklad účtování – nákup drobného majetku s nárokem na DPH (Vlastní zpracování)

Popis případu	Částka	Znak DPH	MD	D
Faktura za počítač - částka bez DPH	30 000	NZ	501 901	321 100
Faktura za počítač - DPH 21 %	6 300	NZ	343 121	321 100
Úhrada faktury	36 300	-	321 100	221 100
Zařazení do evidence majetku	30 000	-	972 100	999 100
Faktura za zařízení - částka bez DPH	38 000	NZ	501 901	321 100
Faktura za zařízení - DPH 21 %	7 980	NZ	343 121	321 100
Úhrada faktury	45 980	-	321 100	221 100
Zařazení do evidence majetku	38 000	-	972 100	999 100

3) Použití majetku v rámci hlavní i doplňkové činnosti

Počítač i zařízení jsou využívána v rámci vzdělávání i doplňkové činnosti, dle zákona o DPH má VVŠ nárok na krácené DPH. Faktura za počítač i zařízení jsou zaúčtovány na účet 501 901 – *Spotřeba materiálu – drobný majetek v operativní evidenci* v hodnotě bez

DPH. V operativní evidenci majetku jsou počítač i zařízení evidovány v ceně bez DPH, v kartě je uveden údaj o uplatnění kráceného nároku na DPH.

Tab. 38 Příklad účtování – nákup drobného majetku s kráceným nárokem na DPH (Vlastní zpracování)

Popis případu	Částka	Znak DPH	MD	D
Faktura za počítač - částka bez DPH	30 000	KZ	501 901	321 100
Faktura za počítač - DPH 21 %	6 300	KZ	343 321	321 100
Úhrada faktury	36 300	-	321 100	221 100
Zařazení do evidence majetku	30 000	-	972 100	999 100
Faktura za zařízení - částka bez DPH	38 000	KZ	501 901	321 100
Faktura za zařízení - DPH 21 %	7 980	KZ	343 321	321 100
Úhrada faktury	45 980	-	321 100	221 100
Zařazení do evidence majetku	38 000	-	972 100	999 100

Z uvedeného příkladu vyplývá, že režim DPH na vstupu má nejen vliv na výslednou hodnotu majetku, ale také na povahu čerpání dotace zejména u majetku v hodnotě mezi 35 000 a 40 000 Kč bez DPH. Skutečnost, zda je uplatněn plný nebo krácený nárok, případně se jedná o plnění bez nároku na odpočet DPH, má významný vliv při žádosti o dotaci. V žádosti o dotaci je uvedeno, zda se jedná o dotaci provozní nebo investiční. Není možné zaměřovat zdroje při užití a vykazování dotace. Současně platí, že není možné z nějakého důvodu neuplatnit DPH, pokud to zákon umožňuje.

V přiznání k DPH za měsíc říjen 2013 se zaúčtované faktury za pořízené přístroje promítnou v ř. 40, 52 a 65. Při zpracování DAP v IS SAP se provede zúčtování nadměrného odpočtu DPH – účet 343 901 *Finanční vypořádání DPH s FÚ – nadměrný odpočet* v celkové výši Kč 25 276,00 a kráceného odpočtu – účet 343 902 *Přeúčtování DPH – koeficient*. Současně se v evidenci majetku zvýší jeho cena o zálohový koeficient DPH.

Tab. 39 Příklad – zúčtování DPH (Vlastní zpracování)

Popis případu	Částka	MD	D
Faktura za počítač - DPH 21 % - plný nárok	6 300	343 901	343 121
Faktura za zařízení - DPH 21 % - plný nárok	7 980	343 901	343 121
Faktura za počítač - DPH 21 % - krácený nárok	6 300	343 902	343 321
Faktura za zařízení - DPH 21 % - krácený nárok	7 980	343 902	343 321
Přeúčtování kráceného DPH	14 280		343 902
	10 996	343 901	
	3 284	501 901	
Zvýšení ceny drobného majetku-počítač	1 449	972 100	999 100
Zvýšení ceny drobného majetku-zařízení	1 835	972 100	999 100
Úhrada DPH od finančního úřadu	25 276	221 100	343 901

Tab. 40 Příklad - přiznání k DPH (Vlastní zpracování)

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty			Základ daně	V plné výši		Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	136 000	14 280		14 280
	snížená	41	0	0		0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)				14 280		14 280
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)						
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient	77	Odpočet	10 996	
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	25 276	
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)				64	0	
Nadměrný odpočet (63 - 62)				65	25 276	

V rámci daňového přiznání za prosinec je provedeno vypořádání DPH v celkové výši Kč 143,00 ($6\,300 \cdot 0,01 + 7\,980 \cdot 0,01$). O uvedenou částku se zvýší hodnota drobného majetku. Zaúčtování proběhne v rámci zpracování DAP za prosinec – účet 343 900 *Finanční vypořádání s FÚ*.

U drobného majetku, jehož cena v důsledku zvýšení neuplatněné DPH vzroste nad Kč 40 000,00, je třeba provést přeúčtování z účtu 5 - *Náklady* na účty 02 *Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný* a čerpat investiční zdroje.

Tab. 41 Příklad – zúčtování vypořádacího koeficientu DPH (Vlastní zpracování)

Popis případu	Částka	MD	D
Zúčtování vypořádacího koeficientu DPH-počítač	63	501 901	343 900
Zúčtování vypořádacího koeficientu DPH-zařízení	80	501 901	343 900
Zvýšení ceny drobného majetku-počítač	63	972 100	999 100
Zvýšení ceny drobného majetku-zařízení	80	972 100	999 100
Úhrada DPH finančnímu úřadu	143	343 900	221 100

6.5 Použité metody

Při zpracování projektu jsou použity informace získané analýzami vnitřních norem VVŠ XY, způsobu účtování, nastavení informačního systému SAP a procesů při účtování a evidenci majetku. Na základě analýzy nároku na DPH u pořizování majetku je navrženo nové řešení nastavení software u dlouhodobého majetku a nového nastavení účtování u drobného majetku. Současně je využita syntéza – při sjednocení účtování pořízení dlouhodobého a drobného majetku.

6.6 Formulace řešeného problému

Na příkladech je znázorněna poměrně složitá problematika účtování a evidence zálohového a vypořádacího koeficientu DPH u dlouhodobého i drobného majetku. Od roku 2013 navíc vstoupilo v platnost nové ustanovení zákona o DPH v § 76 odst. 10. Plátce je nyní povinen zahrnout do částky vypořádání koeficientu DPH i každé jednotlivé přijaté plnění, které se stalo součástí pořízeného dlouhodobého majetku. V praxi to znamená po zjištění vypořádacího koeficientu za daný rok provést přeúčtování všech faktur za celou dobu pořizování dlouhodobého majetku. Ke zjištění vypořádacího koeficientu dochází kolem 25. ledna, termín pro závazné vypořádání dotací a odeslání na ministerstvo je do 8. února. V této poměrně krátké době musí subjekt přeúčtovat nejen všechna krácená plnění za daný rok, ale u nově pořízeného dlouhodobého majetku také faktury z předchozích let. V následující části práce je navržen systém, který pomůže efektivně zpracovat vypořádání koeficientu DPH na konci zdaňovacího období. Současně je navržen nový způsob účtování neuplatněné DPH u drobného majetku. Navržené řešení vychází z provedené analýzy dat a postupů na VVŠ XY.

7 MOŽNOSTI ÚČTOVÁNÍ KOEFICIENTU DPH

7.1 Dlouhodobý majetek

VVŠ XY eviduje účetní doklady i majetek v IS SAP. Ten v současné době nenabízí vhodný nástroj pro automatizované rozúčtování vypořádacího koeficientu DPH. Nastává otázka jak oddělit všechny faktury týkající se pořízení jednotlivého dlouhodobého majetku, zejména staveb, u kterých je třeba uplatnit nové ustanovení § 76 odst. 10 ZDPH na vypořádání koeficientu DPH za všechna období.

Faktury jsou účtovány na účet *042 100 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – výstavba* a současně je zaúčtován přírůstek v modulu majetek na kartách nedokončené investice ve třídě investičního majetku 4201. V obou případech je evidován i zdroj dotace, ze které je majetek pořizován. Evidence zdrojů dotace probíhá přes prvky SPP, které jsou zakládány pro každý druh dotace a pro každý rok samostatně. Údaje vztahující se k dané stavbě je tedy možno vytřídit přes několik prvků SPP. Účet *042 100 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – výstavba* nelze nastavit jako saldokontní, proto obsahuje veškeré položky od začátku užívání IS SAP na VVŠ XY. Nejjednodušším nástrojem, jak získat požadované údaje k danému majetku se jeví využití tabulkové aplikace MS Excel.

V přehledu k pořizovanému dlouhodobému majetku doporučuji uvést:

- rok,
- číslo dokladu,
- variabilní symbol,
- datum účtování,
- zdroj úhrady,
- kartu nedokončeného investičního majetku,
- základ DPH,
- výši DPH,
- výši neuplatněné DPH – zálohový koeficient,
- rozdíl mezi zálohovým a vyrovnávacím koeficientem DPH,

- rozdíl mezi vypořádacím koeficientem DPH daného roku a konečným vypořádacím koeficientem DPH pořízeného majetku.

Tabulka bude sloužit jako přehled dokladů dané stavby, budou zde uvedeny zdroje úhrady, které je nutno v rámci zúčtování konečného vypořádacího koeficientu DPH vyrovnat. Na základě výpočtů se provede transakcí *F-02 Zadávání účtování na účty HK* předpis vypořádacího koeficientu DPH na účtech *343 900 nebo 343 901 Finanční vypořádání s FÚ* a účtem *343 500 Zúčtování neuplatněné DPH*. Současně bude sloužit jako podklad pro vyplnění řádku č. 53 *Změna odpočtu DAP* za prosinec daného roku.

Tabulku je vhodné vypracovat vždy po skončení účetního období s vazbou na účet *042 100 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – výstavba*, případně ji doplňovat průběžně po zaúčtování jednotlivých faktur. Součet základů daně a vyrovnávacího koeficientu z tabulky bude odpovídat hodnotě účtu *042 100* z účetní evidence.

U **majetku doposud nezařazeného do evidence** (tzn. u majetku, který bude zařazen v měsíci prosinci) zaúčtuje účetní na základě provedeného předpisu DPH v transakci *F-02 Zadávání účtování na účty HK* částku vypořádacího koeficientu DPH na účet *042 100 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – výstavba* a účet *343 500 Zúčtování neuplatněné DPH*. Současně provede doúčtování zdrojů na účty *901 Vlastní jmění – čerpání* nebo *911 Fond reprodukce investičního majetku – čerpání* na prvky SPP daného roku. Provedené účtování zapíše na likvidační list příslušných faktur ze všech období. Informace o provedeném doúčtování je nutné předat odpovědnému zaměstnanci odboru investic a majetku, který provede zařazení majetku včetně zohlednění hodnot vypořádacího koeficientu DPH.

U **majetku zařazeného do evidence** v daném roce je možné v případě, že se koeficient sníží, použít postup z předchozího odstavce. V případě, že je majetek zařazen a koeficient se zvýší, není možný uvedený postup použít, karta nedokončené investice ani účet *042 100* již neobsahují zůstatek, bylo již provedeno zařazení na účty *02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný*. Je nutné nejprve upravit příslušné KNI v transakci *AS02 Změna IM* a to povolením záporného účtování. Poté je možné pokračovat v zaúčtování v transakci *F-02 Zadávání účtování na účty HK* jako v předchozím případě, je však nutné při zápisu na kartu nedokončené investice správně uvést datum v poli „referenční datum“ (datum zařazení) z důvodu správného výpočtu odpisů. Následně je zaúčtování předáno zaměstnanci OIM,

který provede snížení hodnot investičního majetku o vypořádací koeficient a současně přepočítá odpisy.

Jednotlivé kroky zpracování vyrovnávacího koeficientu DPH ukazuje následující příklad.

Příklad č. 3: V Příloze IV je uveden vzorek faktur z roku 2011 ke stavbě, která byla zkolaudována v prosinci 2013. V roce 2011 byly jednotlivé faktury zaúčtovány zálohovým koeficientem 77 %, faktury pak byly na konci účetního období upraveny na vyrovnávací koeficient 75 %, sloupec „DPH koeficient vypořádací 75%“ představuje rozdíl, tj. výši doúčtování neuplatněné DPH k 31. 12. 2011. Výsledná hodnota výdajů v roce 2011 na danou stavbu činí Kč 4 628 400,00 (Kč 4 408 000,00 + Kč 202 768,00 + Kč 17 632,00).

Stejným způsobem se vypracuje přehled faktur účetního období 2012 (Příloha V), zálohový koeficient činí 75 %, vypořádací 77 %. Výsledná hodnota Kč 4 316 031,00 odpovídá součtu základů DPH (Kč 4 126 225,00) a neuplatněné DPH (Kč 206 311,00 - Kč 16 505,00) daného roku.

Dále je v Příloze VI zpracován přehled faktur za rok 2013, zálohový koeficient je 77 %. Po zpracování daňového přiznání k DPH za prosinec 2013 je vypočten vypořádací koeficient roku 2013, činí 76 %. Tímto koeficientem je nutné přepočítat všechny faktury pořízeného majetku za všechna období. Do připravených tabulek se doplní hodnota konečného vypořádacího koeficientu DPH a přes vzorce se provede výpočet hodnoty, kterou je třeba zaúčtovat v roce 2013, tzn. rozdíl mezi vypořádacím koeficientem každého roku a konečným vypořádacím koeficientem. Pro kontrolu jsou doplněna součtová pole jednotlivých výší koeficientů, která se musí rovnat poslednímu sloupci „Kontrola DPH * konečný vypořádací koeficient“.

Za rok 2011 je třeba v našem příkladu zaúčtovat snížení neuplatněné DPH o Kč 8 816,00 a to včetně snížení čerpání příslušných zdrojů dotace. Pro další rok je provedeno doúčtování neuplatněné DPH ve výši Kč 8 252,00, resp. Kč 15 644,00 v roce 2013, je třeba také doúčtovat čerpání příslušných zdrojů ve výši Kč 23 896,00.

V praxi to znamená, že je za jednotlivé roky proveden v transakci *F-02 Zadávání účtování na účty HK* předpis korekce neuplatněné DPH ve výši dle výpočtu v tabulkách, tj. minus Kč 8 816,00, Kč 8 252,00 a Kč 15 644,00 a to v rámci účtů *343 500 Zúčtování neuplatněné DPH a 343 900 nebo 343 901 Finanční vypořádání s FÚ*. Poté je k jednotlivým fakturám ve stejné transakci provedeno doúčtování rozdílu konečného vypořádacího rozdílu na

účtech 042 100 *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – výstavba* a 343 500 *Zúčtování neuplatněné DPH*, současně je provedeno dorovnání zdrojů čerpání dotace. Informace o provedeném doúčtování vypořádacího koeficientu DPH je doplněna do každé faktury. V rámci daňového přiznání DPH za prosinec 2013 bude v řádku 53 *Změna odpočtu* provedena korekce ve výši Kč 15 080,00.

Po provedených korekcích vypořádacího koeficientu DPH je možno zařadit majetek v rámci modulu AM/IM. Konečná hodnota zařazení do majetku uvedeného příkladu je Kč 16 768 801,00 (Kč 4 619 584,00 + Kč 4 324 283,00 + Kč 7 824 934,00).

Pokud je majetek pořizován z dotace, která má dle požadavků poskytovatele zřízen vlastní bankovní účet, je třeba provést převod platby ve výši úpravy odpočtu DPH.

Tab. 42 *Příklad – účtování vypořádacího koeficientu DPH (Vlastní zpracování)*

Popis případu	Částka	MD	D
Předpis vypořádacího koeficientu DPH roku 2011	8 816	343 900	343 500
Předpis vypořádacího koeficientu DPH roku 2012	8 252	343 500	343 900
Předpis vypořádacího koeficientu DPH roku 2013	15 644	343 500	343 900
Faktury roku 2011-vypořádací koef. DPH	8 816	343 500	042 100
Faktury roku 2011-vypořádací koef. DPH-zdroj	8 816	901 100	901 522
Faktury roku 2012-vypořádací koef. DPH	8 252	042 100	343 500
Faktury roku 2012-vypořádací koef. DPH-zdroj	8 252	901 xxx	901 100
Faktury roku 2013-vypořádací koef. DPH	15 644	042 100	343 500
Faktury roku 2013-vypořádací koef. DPH-zdroj	15 644	901 xxx	901 100
Úhrada DPH finančnímu úřadu	15 080	343 900	221 100
Zařazení majetku do evidence	16 768 801	021 100	042 100

Navržená tabulka v MS Excel byla aplikována při výpočtu vypořádacího koeficientu DPH při zařazení stavby nové fakulty. Výstavba fakulty byla zahájena v roce 2009, zkolaudována byla v prosinci 2013, zařazení do evidence proběhlo ve stejném měsíci. Pořízení stavby nové fakulty zahrnovalo přibližně 160 faktur, u kterých bylo třeba provést přepočet konečným vypořádacím koeficientem DPH. Tím byla splněna podmínka poskytnutí dotace, že je třeba provést vypořádání dotace vypořádacím koeficientem dle ZDPH. Způsobitelným výdajem při čerpání dotace není DPH nebo její část, pokud existuje zákonný nárok na odpočet. Nedodržení podmínek dotace může vést k vrácení dotace až do výše 100 %.

Tabulku je možné vhodně využít i pro přehled užitých zdrojů a jejich následném vyrovnání, dále slouží pro přehled stavu jednotlivých karet nedokončených investic v modulu ma-

jetek. Organizaci bylo doporučeno zpracovat přehled nezařazeného majetku vždy v rámci inventarizace účtu *04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek* k 31. 12. daného roku.

Vzhledem k tomu, že na zjištění požadovaných hodnot je poměrně krátký časový prostor v závěru účetního období, je vhodné lépe nastavit stávající software. Konečný vyrovnávací koeficient zjistíme kolem 25. ledna, termín pro odeslání vyúčtování dat příslušného účetního roku je do 8. února. V tomto období musíme zaúčtovat vypořádací koeficient DPH a s těmito hodnotami provést zařazení dlouhodobého majetku, aby mohly být zaúčtovány účetní odpisy a následně dokončeny práce na roční účetní závěrce.

VVŠ XY využívá ke sledování jednotlivých zdrojů a akcí prvky SPP, je proto vhodné do výběrové tabulky v transakci *ZDPHKR3 Krácení DPH* toto pole doplnit jako výběrové kritérium. Tím je umožněno vybrat vždy podle daného roku a příslušných prvků SPP všechny doklady, kterých se konečný vypořádací koeficient týká. Dále se v tabulce vyplní vypořádací koeficient příslušného roku do pole „zálohový koeficient“, do pole „reálný koeficient“ se vyplní konečný vypořádací koeficient a do data účtování 31. 12. daného roku.

Obr. 4 Vstupní obrazovka transakce ZDPHKR3 Krácení DPH

Po spuštění transakce na přepočítání krácené DPH se vytvoří sestava, která obsahuje přehled dokladů dle zadaných kritérií a ve sloupci „DPH odlož“ informaci o výši rozdílu k doúčtování. V současné době není možné tímto způsobem provést automatické zúčtování rozdílu, je vhodné toto naprogramovat tak, aby software přes tlačítko „vygenerování mapy“ vytvořil účtování mezi účty 343 900 nebo 343 901 *Finanční vypořádání s FÚ* a účtem 343 500 *Zúčtování neuplatněné DPH*. Dále může sestava sloužit jako podklad pro doúčtování vypořádacího koeficientu DPH na účtech 04 *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek* a čerpání dotací. Tato úprava bude zahrnuta do požadavku na úpravu software při další úpravě IS SAP při změně v legislativě, případně při dalším upgrade systému.

Prvek SPP	Nákl.stř.	DĚ	OPĚ	Var.symbol	DPH Základ	DPH	DPH Uplat	DPH Odlož	DPH Neuplat
VJ10131504001-2181-N		KZ	VST	1132010381	260.548,14	54.715,11	42.130,63	547,15-	13.131,63
VJ10130004001-2181-N		KZ	VST	1132010380	6.728.338,02	1.412.950,98	1.087.972,25	14.129,51-	339.108,24
VJ10131504001-2181-N		KZ	VST	1132010380	1.187.353,00	249.344,13	191.994,98	2.493,44-	59.842,59
VJ10130004001-2181-N		KZ	VST	1132010380	0,52	0,11	0,08	0,00	0,03
VJ10131504001-2181-N		KZ	VST	1132010380	0,86	0,18	0,14	0,00	0,04
VI13131201300		KZ	VST	1229985426	3.200,00	672,00	517,44	6,72-	161,28
VI13131201300		KZ	VST	1229985426	2.000,00	420,00	323,40	4,20-	100,80
VI13131201300		KZ	VST	1229985426	2.000,00	420,00	323,40	4,20-	100,80
VI13131201300		KZ	VST	1229985426	2.000,00	420,00	323,40	4,20-	100,80
VI13131201300		KZ	VST	1132010320	1.685,04	353,88	272,49	3,54-	84,93
VI13131201300		KZ	VST	1132010320	1.011,56	212,44	163,58	2,12-	50,98
VI13131201300		KZ	VST	1132010320	613,20	128,78	99,16	1,29-	30,91
VI13131201300		KZ	VST	1132010369	2.756,00	578,80	445,68	5,79-	138,91
VI13131103300		KZ	VST	213600	55,19	11,59	8,92	0,12-	2,79
VI13131103300		KZ	VST	213600	69,29	14,55	11,20	0,15-	3,50
VI13131103300		KZ	VST	213600	770,00	161,70	124,51	1,62-	38,81
VI13131103300		KZ	VST	213600	800,00	168,00	129,36	1,68-	40,32
VI13131103300		KZ	VST	213600	885,00	185,85	143,10	1,86-	44,61
VI13131103300		KZ	VST	213600	1.188,99	249,69	192,26	2,50-	59,93
VI13131201300		KZ	VST	1300109896	1.645,80	345,70	266,19	3,46-	82,97
VI17131001300		KZ	VST	1132010378	0,14	0,03	0,02	0,00	0,01
VI17131001300		KZ	VST	1132010378	4.461,02	936,81	721,34	9,37-	224,84
FIN17130501900-9500-I		KS	ESB	92013	28.492,00	5.983,32	4.607,16	59,83-	1.435,99
VI70131010300		KZ	VST	92013	8.000,00	1.680,00	1.293,60	16,80-	403,20
VI70131010300		KZ	VST	92013	5.000,00	1.050,00	808,50	10,50-	252,00
VI70131010300		KZ	VST	92013	5.000,00	1.050,00	808,50	10,50-	252,00
VI70131010300		KZ	VST	92013	5.000,00	1.050,00	808,50	10,50-	252,00
					18.140.845,63	3.809.611,34	2.933.400,71	38.096,12-	914.306,75

Obr. 5 Sestava kráceného DPH

Dalším řešením je doplnit při účtování nové povinné číselné pole, každá nová výstavba nebo technické zhodnocení budovy dostanou přidělen jedinečný kód po celou dobu trvání akce. Toto pole je také přidáno do vstupní obrazovky v transakci ZDPHKR3 *Krácení DPH* a slouží jako kritérium pro výběr požadovaných dokladů dané stavby nebo akce. Po doplnění vstupních dat jako v předchozím případě je možné získat požadovaný přehled dokladů a poté vygenerovat mapu k zaúčtování. Při analýze systému se tato úprava IS SAP jeví jako náročná, je třeba naprogramování v jednotlivých modulech a jedná se proto o řešení nákladné. Návrh může být případně dále analyzován při případném upgrade systému.

7.2 Drobný majetek

Analýzou zúčtování koeficientu DPH u majetku bylo zjištěno, že zúčtování u dlouhodobého a drobného majetku probíhá odlišným způsobem. Zatímco u dlouhodobého majetku je u každé faktury, příp. jiného účetního dokladu, ručně dopočítána a zúčtována neuplatněná část DPH dle zálohového koeficientu, u dokladů za drobný majetek je účtováno pouze o základu daně a výši DPH, v základu DPH je drobný majetek prvotně také evidován. Výše neuplatněné DPH je účtována na příslušné účtu 5 – *Náklady (např. 501 901)* až v okamžiku zúčtování daňového přiznání k DPH za daný měsíc. Současně je provedena úprava evidenční ceny jednotlivých majetků o výši neuplatněné DPH. Navrhují provést sjednocení účtování dokladů s kráceným nárokem na odpočet DPH.

Nastavit v IS SAP pro každý rok výši zálohového koeficientu pro znaky DPH označující krácený nárok na odpočet DPH (*Tab. 27*). Při účtování dokladů se znakem DPH pro krácený nárok na DPH vygenerovat před zaúčtováním dokladu účetní zápis na příslušném účtu 5 – *Náklady* dle základu daně proti účtu 343 500 *Zúčtování neuplatněné DPH*.

Údaj o zaúčtování neuplatněné DPH je zapsán na likvidační list. Po zaúčtování dokladu je tento s kompletními údaji o výši nákladů předán zaměstnanci OIM a evidence drobného majetku je provedena v zaúčtované výši včetně neuplatněné DPH.

Příklad č. 4: Nákup počítače pro hlavní i doplňkovou činnost v hodnotě Kč 30 000,00 bez DPH, DPH 21 %, zálohový koeficient 77 % (z příkladu č. 2).

Uplatněné DPH = DPH * zálohový koeficient DPH = Kč 6 300,00 * 0,77 = Kč 4 851,00

Neuplatněné DPH = Kč 6 300,00 – Kč 4 851,00 = Kč 1 449,00

Faktura za počítač je zaúčtována se znakem kráceného nároku na DPH na vstupu, koeficient obsahuje vazbu na zálohový koeficient DPH 77 %. Účetní doplní účet hlavní knihy 501 901 k základu daně ve výši Kč 30 000,00, při simulaci faktury v transakci *MIR 7 Předběžné pořízení došlé faktury* je systémem doplněn zápis 343 321 *DPH 21 %-vstup krácený nárok* ve výši Kč 6 300,00, celková hodnota faktury se zaúčtuje na účet 321 100. Současně se automaticky provede dopočet neuplatněné DPH ve výši Kč 1 449,00 a dle účtu základu daně se provede zaúčtování na účty HK 501 901 a 343 500.

Následně je provedena evidence v modulu majetek ve výši Kč 31 149,00 na účtu 972 100 *Drobný majetek v operativní evidenci*. Zúčtování daňového přiznání k DPH za daný měsíc

probíhá stejným způsobem jako u investičních faktur přes účet 343 500 *Zúčtování neuplatněné DPH*, v daňovém přiznání je uplatněn krácený odpočet DPH ve výši Kč 4 851,00.

Tab. 43 Příklad – účtování koeficientu DPH – drobný majetek (Vlastní zpracování)

Popis případu	Částka	Znak DPH	MD	D
Faktura za počítač - částka bez DPH	30 000	KZ	501 901	321 100
Faktura za počítač - DPH 21 %	6 300	KZ	343 321	321 100
Faktura za počítač - neuplatněné DPH	1 449	-	501 901	343 500
Úhrada faktury za počítač	36 300	-	321 100	221 100
Zařazení do evidence majetku	31 149	-	972 100	999 100
DAP - DPH 21 % - krácený nárok	6 300	-	343 902	343 321
Přeúčtování kráceného DPH	6 300	-		343 902
	4 851	-	343 901	
	1 449	-	343 500	

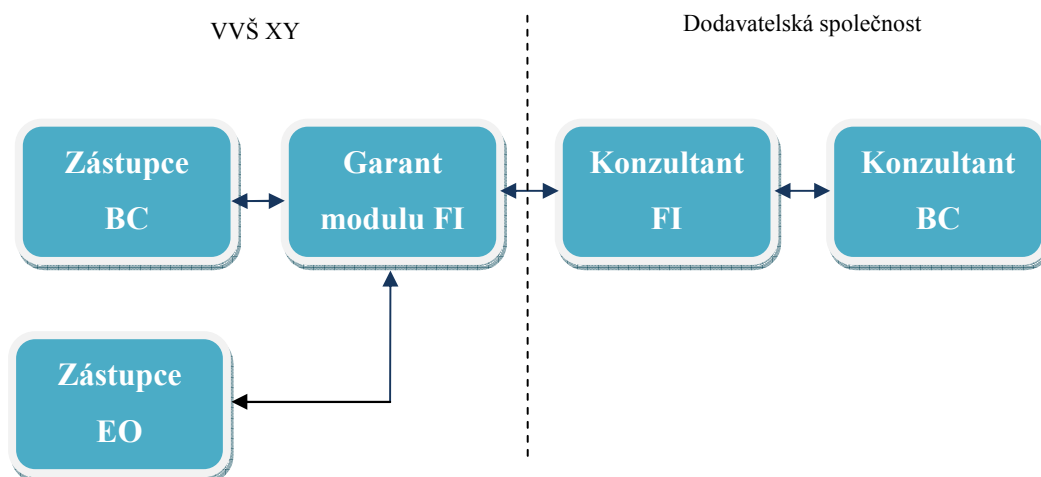
Uvedený způsob účtování neuplatněné DPH je možné použít pro všechny provozní faktury s kráceným nárokem na odpočet DPH.

7.3 Analýza zavedení řešení do praxe

Je třeba rozšířit nastavení vstupní obrazovky transakce *ZDPHKR3 Krácení DPH* v modulu FI – Finanční účetnictví o výběrové pole prvek SPP, dále naprogramovat rozúčtování vypořádacího koeficientu DPH dle výpočtu ve sloupci „DPH odlož“. Pro účtování drobného majetku a ostatních provozních nákladů je navržena úprava při účtování faktur, pokladních a ostatních účetních dokladů při uplatnění kráceného nároku na DPH. Faktury se účtují v modulu MM, ostatní doklady v modulu FI, úpravu je třeba provést pouze v modulu FI, modul MM při účtování faktur v tomto případě přebírá nastavení modulu FI.

VVŠ XY neprovádí nastavení IS SAP ve vlastní režii, požadavek na úpravu systému je zadán externí společnosti. Z hlediska externí firmy je třeba konzultantů modulů FI – Finanční účetnictví a BC – Báze. Za VVŠ jsou to garant modulu FI, zástupce modulu BC a zástupce ekonomického odboru (koncový uživatel). Odpovědnost za správnost řešení má na straně zadavatele garant FI, na straně dodavatele konzultant FI.

Komunikace bude probíhat na základě komunikační mapy.



Obr. 6 Komunikační mapa (Vlastní zpracování)

Konzultant BC programuje nové řešení dle pokynů konzultanta FI. Konzultant FI komunikuje o způsobu nastavení systému s garantem FI. Garant FI se podílí na testování nového řešení. Zástupce ekonomického odboru se podílí na testování, zástupce BC řeší technické záležitosti a požadavky.

Na straně dodavatele řešení se předpokládá s časovou náročností v rozsahu 2 – 2,5 člověkodne včetně testování.

Přípravné práce na novém řešení je vhodné zahájit v měsíci září daného roku, dokončení projektu pak v říjnu. Předpokládají se časové prodlevy při odstraňování nepřesností v nastavení. V měsíci listopadu a prosinci vzhledem k nárůstu prací na VVŠ (blížící se konec účetního období) je vhodné mít již projekt připraven k implementaci na produktivní systém. Nové nastavení systému probíhá v těchto krocích:

- 1) Předání požadavků VVŠ dodavateli na úpravu systému dle navrženého řešení.
- 2) Analýza navrženého řešení ze strany externí společnosti (konzultant FI).
- 3) Konzultace a upřesnění řešení mezi garantem FI a konzultantem FI.
- 4) Nastavení požadovaného řešení na vývojovém systému VVŠ – konzultant BC ve spolupráci s konzultantem FI.
- 5) Testování nastavení nového řešení dle testovacího scénáře – testuje garant FI, po odstranění nepřesností pokračuje v testování zástupce ekonomického odboru (koncový uživatel).
- 6) Nastavení na produktivní systém – dle časového harmonogramu.

7.3.1 Testovací scénáře

Testovací scénář č. 1 - úpravy transakce *ZDPHKR3 Krácení DPH*:

- 1) Spuštění transakce *ZDPHKR3 Krácení DPH* – výběr položek dle nového pole „Prvek SPP“, vyplnění pole „zálohový koeficient“ ve výši např. 0,76, vyplnění pole „reálný koeficient“ ve výši 0,74; provedení transakce.
- 2) Prověření položek dle prvků SPP a hodnot ve sloupci „DPH odlož“, částka ve sloupci „DPH odož“ se rovná částce $DPH * (0,76-0,74)$.
- 3) Spuštění „generování mapy“, zaúčtování mapy v transakci *SM35 Zpracování mapy*, při účtování mapy provést kontrolu částky dle sestavy z transakce *ZDPHKR3* - pole „DPH odož“ a kontrolu prvku SPP.
- 4) Zpět do transakce *ZDPHKR3*, provést změnu nastavení pole „zálohový koeficient“ na hodnotu 0,78, kontrola sloupce „DPH odož“, provést generování mapy.
- 5) Provést zaúčtování v transakci *SM35 Zpracování mapy*, při účtování provést kontrolu částky dle sestavy z transakce *ZDPHKR3* a pole „DPH odož“, kontrolu SPP.

Testovací scénář č. 2 – změna účtování provozních faktur s nárokem na krácený odpočet DPH:

- 1) V nové transakci *XY* nastavit zálohový koeficient DPH pro daný rok, nastavíme 0,76 pro období od 1. 1. do 31. 12. 2014.
- 2) V transakci *MIR 7 Předběžné pořízení došlé faktury* pořídíme fakturu s kódem DPH pro krácený nárok (KZ), u základu daně nastavíme účet 501 901, v simulaci se zobrazí účtování 501 901 (základ daně), DPH (21 %) a celková částka dokladu na účtu 321 100, současně se provede účetní zápis mezi účty 501 901 (dle základu daně) a 343 500 ve výši $DPH * (1 - 0,76)$, provedeme kontrolu výpočtu a správnosti nákladového účtu, provedeme zaúčtování.
- 3) Otestujeme zaúčtování interního dokladu s kráceným nárokem na DPH v transakci *F-02 Zadávání účtování na účty HK*, provedeme pořízení dokladu na účet 501 901 (základ daně), DPH (21 %) a celková částka dokladu na účtu 325 900, spustíme simulaci dokladu, zobrazí se zaúčtování dokladu včetně účetního zápisu mezi účty 501 901 (dle základu daně) a 343 500 ve výši $DPH * (1 - 0,76)$, provedeme kontrolu výpočtu a správnosti nákladového účtu, provedeme zaúčtování.

- 4) Otestujeme zaúčtování pokladního dokladu v transakci *ZFBCJ Pokladna*, automaticky se vygeneruje účtování celkové částky na účet 211 010, doplníme základ daně a výši DPH, v simulaci dokladu se doplní účtování na účet dle základu daně a 343 500 ve výši $DPH * (1 - 0,76)$, provedeme kontrolu výpočtu a správnosti nákladového účtu, provedeme zaúčtování.
- 5) Spustíme transakci *ZDPHR3 Krácení DPH*, vygenerujeme mapu, zaúčtujeme neuplatněné DPH, provedeme kontrolu zaúčtování na účet 343 500.
- 6) V nové transakci *XY* nastavíme odlišný zálohový koeficient od bodu 1 pro období od 1. 1. do 31. 12. 2015, nastavíme např. 0,78; testujeme obě období současně, zda systém přebírá správné hodnoty dle pole datum účtování, pokračujeme v testování dle bodů 2 až 5.

Nové nastavení transakce *ZDPHKR3 Krácení DPH* je možné po otestování nastavit na produktivním systému IS SAP, bude využito při zpracování daňového přiznání za rok 2014. Nové nastavení účtování provozních faktur bude spuštěno od ledna nového účetního období.

7.4 Shrnutí

Kapitola řeší způsob získání dat pro zaúčtování rozdílu vypořádacích koeficientů jednotlivých let a konečného vypořádacího koeficientu DPH při pořízení dlouhodobého majetku. Je navrženo vypracování přehledu dokladů dle jednotlivých akcí a let v MS Excel včetně výpočtů a kontrolních sloupců. Tabulka slouží pro předpis konečného vypořádacího koeficientu DPH, pro zaúčtování hodnot do karet nedokončené investice, jako podklad pro vypořádání jednotlivých druhů dotací a pro vyplnění řádku č. 53 daňového přiznání za prosinec. Dále je navržena úprava IS SAP o doplnění výběrového pole o prvek SPP v transakci *ZDPHKR3 Krácení DPH* a současně možnost automatického zaúčtování předpisu vypořádacího koeficientu DPH. Navržená řešení odpovídají aktuální legislativě a je splněn požadavek ustanovení zákona o DPH v § 76 odst. 10.

U drobného majetku je navržena změna při účtování došlé faktury s kráceným nárokem na odpočet DPH. Je navržen automatický výpočet a zaúčtování neuplatněné DPH v každé faktuře dle zálohového koeficientu. Tím je zajištěn aktuální přehled o výši nákladů a nemusí se čekat až na rozúčtování neuplatněné DPH v rámci měsíčního daňového přiznání.

ZÁVĚR

Práce řeší problematiku DPH u neziskových subjektů, které uskutečňují jak činnost hlavní, tak činnost doplňkovou. Uskutečňují plnění osvobozená od daně, u kterých nemají nárok na odpočet DPH, plnění s plným nárokem na DPH a plnění pro hlavní i doplňkovou činnost, u kterých mají nárok na krácený odpočet daně na vstupu. V průběhu roku používá plátce krátící zálohový koeficient, který odpovídá vypořádacímu koeficientu za předchozí rok. V daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku se vypočte tzv. roční vypořádání nároku na odpočet daně u krácených plnění.

Práce se zaměřuje především na účtování krátícího a vypořádacího koeficientu DPH u dlouhodobého a drobného majetku. U dlouhodobého majetku je řešena zejména nová legislativa zákona o DPH v § 76 odst. 10, který nyní stanovuje vypořádat všechny faktury vztahující se k pořízení dlouhodobého majetku vypořádacím koeficientem DPH daného roku. Je navržena tabulka v MS Excel, která obsahuje všechny požadované údaje, jak z hlediska účtování konečného vypořádacího koeficientu DPH, tak z hlediska zařazování majetku, vykazování dotací i DPH v daňovém přiznání za poslední kalendářní období roku. Dále je navržena úprava software, která umožňuje získání požadovaných dat a umožňuje zaúčtování rozdílu vypořádacích koeficientů DPH.

U drobného majetku s kráceným nárokem na DPH je navrženo nové nastavení při zaúčtování faktury. Nově by neuplatněnou část DPH automaticky vypočítal a zaúčtoval systém přímo při zaúčtování faktury. Tím je dosaženo lepšího přehledu o výši nákladů včetně neuplatněné DPH, na tyto hodnoty se proto nemusí čekat až po měsíčním zaúčtování přiznání k DPH.

Problematika DPH u neziskových subjektů je složitější než u podnikatelů. Je třeba v souladu s legislativou vypořádat DPH nejen vůči finančnímu úřadu, ale také vůči poskytovateli dotace. Pokud má subjekt plný nebo částečný nárok na odpočet DPH, musí jej uplatnit. Zejména si musí dávat pozor při zvýšení vypořádacího koeficientu vůči zálohovému, aby nedošlo k uplatnění DPH u finančního úřadu i poskytovatele dotace.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ČESKO, 2014a. *Daň z přidané hodnoty: zákon o dani z přidané hodnoty 2014: redakční uzávěrka k 6. 1. 2014*. Ostrava: Sagit. 240 s. ÚZ: úplné znění. ISBN 978-80-7488-025-4.

ČESKO, 2014b. *Účetnictví nevýdělečných organizací: zákon, vyhláška, standardy: redakční uzávěrka k 17. 2. 2014*. Ostrava: Sagit. 125 s. ÚZ: úplné znění. ISBN 978-80-7488-044-5.

GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT, Oto, 2013. *DPH 2013: výklad s příklady*. 9. vyd. Praha: Grada, 334 s. ISBN 978-80-247-4626-5.

LEDVINKOVÁ, Jana, 2013. *DPH v příkladech k 1. 5. 2013*. 10. aktualiz. a rozš. vyd. Olomouc: ANAG, 683 s. ISBN 978-80-7263-813-0.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena, 2013. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 12. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 263 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

FITŘÍKOVÁ, Dagmar a Lydie MUSILOVÁ, 2013. *Průvodce DPH u neziskových subjektů 2013/2014*. 2. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 575 s. ISBN 978-80-7263-833-8.

OTRUSINOVÁ, Milana a KUBÍČKOVÁ, Dana, 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck. 178 s. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7400-342-4.

OECD, 2012. *Consumption Tax Trends 2012*. Paris: Organisation for Economic Co-operation and Development, 220 s. ISBN 978-926-4182-189.

PEŠTUKA, Jaroslav, 2008. *Účetnictví nevýdělečných organizací: stav k 1.1.2008*. Praha: Eurounion, 286 s. ISBN 978-80-7317-067-7.

PITNER, Ladislav a Václav BENDA, 2013. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: k 1. 5. 2013*. 8., aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 583 s. ISBN 978-80-7263-812-3.

ROSEN, Harvey S. a Ted GAYER. 2010. *Public finance*. 9th ed. New York: McGraw-Hill Higher Education, 595 s. ISBN 978-0-07-351135-1.

SVOBODOVÁ, Jaroslava et al., 2012. *Účtová osnova, české účetní standardy: pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání (nevýdělečné organizace)*. Olomouc: ANAG, 343 s. ISBN 978-80-7263-728-7.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2013. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

Články:

FITŘÍKOVÁ, Dagmar, 2013. *Daňové přiznání k DPH za poslední zdaňovací období roku 2013*. Účetnictví v praxi: 12/2013, roč. XVII, č. 12, s. 24-28. ISSN 1211-7307.

Internetové zdroje:

MŠMT, 2014. Výkonové ukazatele. In: *MŠMT: odbor analyticko-statistický* [online]. Praha [cit. 2014-02-28]. Dostupné z: http://dsia.uiv.cz/vystupy/vu_vs_fl.html

Interní zdroje:

Dlouhodobý majetek a drobný majetek, 2012. Vnitřní norma VVŠ XY. s. 16

Doplňková činnost, 2013. Vnitřní norma VVŠ XY. s. 20.

Příloha účetní závěrky, 2014. VVŠ XY, s. 15

Přiznání k DPH za rok 2011. VVŠ XY.

Přiznání k DPH za rok 2012. VVŠ XY.

Přiznání k DPH za rok 2013. VVŠ XY.

Účtový rozvrh pro rok 2014, 2014. Vnitřní norma VVŠ XY, s. 8 + 1 příloha.

Výroční zpráva o hospodaření za rok 2007, 2008. VVŠ XY. s. 76.

Výroční zpráva o hospodaření za rok 2008, 2009. VVŠ XY. s. 76.

Výroční zpráva o hospodaření za rok 2009, 2010. VVŠ XY. s. 76.

Výroční zpráva o hospodaření za rok 2010, 2011. VVŠ XY. s. 93.

Výroční zpráva o hospodaření za rok 2011, 2012. VVŠ XY. s. 76.

Výroční zpráva o hospodaření za rok 2012, 2013. VVŠ XY. s. 78.

Záznamní evidence pro účely DPH za rok 2011, 2012. VVŠ XY.

Záznamní evidence pro účely DPH za rok 2012, 2013. VVŠ XY.

Záznamní evidence pro účely DPH za rok 2013, 2014. VVŠ XY.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

AM/IM	Majetek – modul v IS SAP
BC	Báze systému IS SAP
BÚ	Běžný účet
ČR	Česká republika
DAP	Daňové přiznání
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
CZ-CPA	Klasifikace produkce CZ-CPA
ERDF	Evropský fond regionálního rozvoje
EO	Ekonomický odbor
ESF	Evropské strukturální fondy
EU	Evropská unie
FI	Finanční účetnictví – modul v IS SAP
FRIM	Fond reprodukce investičního majetku
FÚ	Finanční úřad
HK	Hlavní kniha
IM	Investiční majetek
IS	Informační systém
KMZ	Koleje a menza
KNI	Karta nedokončené investice
koef.	Koeficient
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
MM	Materiálové hospodářství a nákup – modul v IS SAP
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR

OIM	Odbor investic a majetku
OP VK	Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost
SAP	Ekonomický informační systém
SPP	Strukturovaný plán projektu
SZNN	Stroje a zařízení nezařazené do nákladů
VaVaI	Výzkumná, vývojová a inovační, umělecká nebo další tvůrčí činnost
VAT	Daňové identifikační číslo
VŠ	Vysoká škola
VVŠ	Veřejná vysoká škola
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZÚ	Zákon o účetnictví

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1 Vývoj počtu studentů VVŠ XY 2007 – 2013</i>	49
<i>Obr. 2 Vývoj průměrného evidenčního počtu přepočtených pracovníků VVŠ XY v letech 2007 – 2013</i>	50
<i>Obr. 3 Vývoj základů daně VVŠ XY 2011 – 2013</i>	60
<i>Obr. 4 Vstupní obrazovka transakce ZDPHKR3 Krácení DPH</i>	87
<i>Obr. 5 Sestava kráceného DPH</i>	88
<i>Obr. 6 Komunikační mapa</i>	91

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1 Základní postupy účtování dlouhodobého majetku</i>	22
<i>Tab. 2 Počet studentů VVŠ v letech 2007 – 2013</i>	49
<i>Tab. 3 Vývoj průměrného evidenčního počtu přepočtených pracovníků VVŠ XY v letech 2007 – 2013</i>	50
<i>Tab. 4 Vývoj výnosů hlavní činnosti VVŠ XY</i>	54
<i>Tab. 5 Horizontální a vertikální analýza výnosů hlavní činnosti VVŠ XY</i>	55
<i>Tab. 6 Vývoj výnosů doplňkové činnosti VVŠ XY</i>	55
<i>Tab. 7 Horizontální a vertikální analýza výnosů doplňkové činnosti VVŠ XY</i>	56
<i>Tab. 8 Vývoj nákladů hlavní činnosti VVŠ XY</i>	57
<i>Tab. 9 Horizontální a vertikální analýza nákladů hlavní činnosti VVŠ XY</i>	57
<i>Tab. 10 Vývoj nákladů doplňkové činnosti VVŠ XY</i>	58
<i>Tab. 11 Horizontální a vertikální analýza nákladů doplňkové činnosti VVŠ XY</i>	58
<i>Tab. 12 Přiznání k DPH ř. 1 a 2 za období 2011 - 2013</i>	60
<i>Tab. 13 Přiznání k DPH ř. 3 a 4 za období 2011 – 2013</i>	61
<i>Tab. 14 Přiznání k DPH ř. 5 a 6 za období 2011 – 2013</i>	61
<i>Tab. 15 Přiznání k DPH ř. 7 a 8 za období 2011 – 2013</i>	62
<i>Tab. 16 Přiznání k DPH ř. 10 za období 2012 – 2013</i>	62
<i>Tab. 17 Přiznání k DPH ř. 12 za období 2011 – 2013</i>	62
<i>Tab. 18 Přiznání k DPH ř. 20-26 za období 2011 – 2013</i>	63
<i>Tab. 19 Přiznání k DPH ř. 40 a 41 2011</i>	64
<i>Tab. 20 Přiznání k DPH ř. 40 a 41 2012</i>	64
<i>Tab. 21 Přiznání k DPH ř. 40 a 41 2013</i>	64
<i>Tab. 22 Přiznání k DPH ř. 43 a 44 2011</i>	65
<i>Tab. 23 Přiznání k DPH ř. 43 a 44 2012</i>	65
<i>Tab. 24 Přiznání k DPH ř. 43 a 44 2013</i>	66
<i>Tab. 25 Přiznání k DPH ř. 50 – 53</i>	67
<i>Tab. 26 Přiznání k DPH – výpočet koeficientu DPH</i>	68
<i>Tab. 27 Znaky DPH – plný a krácený nárok</i>	72
<i>Tab. 28 Vazby účtů třídy 04 na karty nedokončeného majetku</i>	72
<i>Tab. 29 Účtování čerpání zdrojů</i>	73
<i>Tab. 30 Příklad účtování – nákup přístroje bez nároku na DPH</i>	74

<i>Tab. 31 Příklad účtování – nákup přístroje s nárokem na DPH</i>	74
<i>Tab. 32 Příklad účtování – nákup přístroje s kráceným nárokem na DPH</i>	75
<i>Tab. 33 Příklad – zúčtování DPH</i>	76
<i>Tab. 34 Příklad – přiznání k DPH</i>	76
<i>Tab. 35 Příklad – zúčtování vypořádací koeficientu DPH</i>	77
<i>Tab. 36 Příklad účtování – nákup drobného majetku bez nároku na DPH</i>	79
<i>Tab. 37 Příklad účtování – nákup drobného majetku s nárokem na DPH</i>	79
<i>Tab. 38 Příklad účtování – nákup drobného majetku s kráceným nárokem na DPH</i>	80
<i>Tab. 39 Příklad – zúčtování DPH</i>	81
<i>Tab. 40 Příklad - přiznání k DPH</i>	81
<i>Tab. 41 Příklad – zúčtování vypořádacího koeficientu DPH</i>	82
<i>Tab. 42 Příklad – účtování vypořádacího koeficientu DPH</i>	86
<i>Tab. 43 Příklad – účtování koeficientu DPH – drobný majetek</i>	90
<i>Tab. 44 Příklad - přehled faktur 2011</i>	106
<i>Tab. 45 Příklad - přehled faktur 2012</i>	107
<i>Tab. 46 Příklad - přehled faktur 2013</i>	108
<i>Tab. 47 Vybrané účty hlavní knihy VVŠ XY</i>	110

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I	Přiznání k DPH VVŠ XY 2011
Příloha P II	Přiznání k DPH VVŠ XY 2012
Příloha P III	Přiznání k DPH VVŠ XY 2013
Příloha P IV	Přehled faktur 2011
Příloha P V	Přehled faktur 2012
Příloha P VI	Přehled faktur 2013
Příloha P VII	Přehled transakcí IS SAP
Příloha P VIII	Přehled účtů HK VVŠ XY

PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DPH VVŠ XY 2011

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	34 767 622	6 937 359		
	snížená	2	23 723 835	2 389 456		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	2 174 555	434 911		
	snížená	4	698 681	69 868		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	18 602 142	3 720 428		
	snížená	6	0			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7	1 126 166	225 233		
	snížená	8	13 843	1 384		
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 priznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	621 531	124 306		
	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	15 960		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	1 996 645		
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 (§ 8)			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		
		Dodání zboží		31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32		
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	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	231 354 664	2 544 737	43 726 387	
	snížená	41	21 721 062	1 075 428	1 096 715	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	11 037 639	67 072	21 140 456	
	snížená	44	31 757	3 176	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45				
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		3 690 412	65 963 558	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47				
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	20 809 593			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
		0		75 000		
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient	77	Odpočet	50 791 940
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	75	Změna odpočtu	-1 319 271

PŘÍLOHA P II: PŘÍZNÁNÍ K DPH VVŠ XY 2012

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	37 115 271	7 423 867		
	snížená	2	25 664 265	3 596 348		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	659 146	131 829		
	snížená	4	502 163	70 303		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	8 131 459	1 626 292		
	snížená	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7	246 362	49 273		
	snížená	8	1 358	190		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	261 870 706	52 374 141		
	snížená	11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	599 722	119 944		
	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	22 642		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	4 022 272		
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 (§ 8)			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	58 720		
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30		
			Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32		
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	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	153 429 388	2 238 081	28 447 846	
	snížená	41	25 968 151	1 574 756	2 055 459	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	264 536 759	1 139 763	51 767 589	
	snížená	44	2 505	351	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45				
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		4 952 951	82 270 894	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47				
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	21 026 050			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet		
			0	75 000		
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient	75	Odpočet	61 703 171
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	77	Změna odpočtu	1 645 417

PŘÍLOHA P III: PŘÍZNÁNÍ K DPH VVŠ XY 2013

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	36 295 879	7 625 395	
	snížená	2	26 462 965	3 968 969	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	1 017 916	213 762	
	snížená	4	1 077 504	161 626	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	2 036 115	427 585	
	snížená	6	0	0	
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7	2 787 502	585 375	
	snížená	8	107 825	16 174	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	383 550 278	80 545 558	
	snížená	11	0	0	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	920 538	193 313	
	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	19 139	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	5 067 947	
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 (§ 8)			24	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	3 479	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	96 794	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
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	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	111 450 348	2 642 871	20 757 403
	snížená	41	21 432 833	1 782 416	1 429 078
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	386 092 008	432 828	80 646 493
	snížená	44	268 918	40 338	0
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c			45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)			46	4 898 453	102 832 974
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)			47		
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně			50	21 603 857	
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)			51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
				61 260	
Část odpočtu daně v krácené výši			52	Koeficient	77
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)			53	Vypořádací koeficient	76
				Odpočet	79 181 390
				Změna odpočtu	-1 028 330

PŘÍLOHA P IV: PŘEHLED FAKTUR 2011

Tab. 44 Příklad - přehled faktur 2011 (Vlastní zpracování)

2011									2013		
Číslo do- kladu	Variabil- ní symbol	Datum účtování	Prvek SPP	KNI	Základ DPH	DPH	Koef. DPH zálohový	Koef. DPH vypořadací	Konečný vypořadací koef. DPH	Σ koefi- cient DPH	Kontrola (DPH * konečný koef.)
						20%	77%	75%	76%		
5909100043	411001	2.5.2011	VJ10110004001 -2181-I	1056-0	3 590 000	718 000	165 140	14 360	-7 180	172 320	172 320
5909100055	411003	27.5.2011	VJ10110004001 -2181-I	1056-0	650 000	130 000	29 900	2 600	-1 300	31 200	31 200
5909100106	411024	26.8.2011	VJ10110004001 -2181-I	1056-0	168 000	33 600	7 728	672	-336	8 064	8 064
CELKEM					4 408 000	881 600	202 768	17 632	-8 816	211 584	211 584
CELKEM - vypořadací koeficient 2011											
CELKEM - vypořadací koeficient 2013									4 619 584		

PŘÍLOHA P V: PŘEHLED FAKTUR 2012

Tab. 45 Příklad - přehled faktur 2012 (Vlastní zpracování)

2012									2013		
Číslo do- kladu	Variabilní symbol	Datum úctování	Prvek SPP	KNI	Základ DPH	DPH	Koef. DPH zá- lohový	Koef. DPH vypořádací	Konečný vypořádací koef. DPH	Σ koefi- cient DPH	Kontrola (DPH * konečný koef.)
						20%	75%	77%	76%		
5909200057	1203100016	30.3.2012	VJ10120004001- 2181-I	1091-0	3 908 225	781 645	195 411	-15 633	7 816	187 595	187 595
5909200088	201208	30.4.2012	AD10120904001 -1100-I	1091-5	186 000	37 200	9 300	-744	372	8 928	8 928
5909100106	411024	30.6.2012	VJ10122804001- 2181-I	1091-2	32 000	6 400	1 600	-128	64	1 536	1 536
CELKEM					4 126 225	825 245	206 311	-16 505	8 252	198 059	198 059
CELKEM - vypořádací koeficient 2012											
CELKEM - vypořádací koeficient 2013									4 324 283		

PŘÍLOHA P VI: PŘEHLED FAKTUR 2013

Tab. 46 Příklad - přehled faktur 2013 (Vlastní zpracování)

2013									2013		
Číslo dokladu	Variabilní symbol	Datum účtování	Prvek SPP	KNI	Základ DPH	DPH	Koef. DPH zálohový	Koef. DPH vypořádací	Konečný vypořádací koef. DPH	Σ koeficient DPH	Kontrola (DPH * konečný koef.)
						21%	77%	76%			
5909300052	1,3E+09	30.4.2013	VJ10130004001-2181-I	1268-0	6 965 480	1 462 751	336 433	14 628	X		
5909300063	201317	31.5.2013	VJ10130004001-2181-I	1268-0	186 000	39 060	8 984	391			
5909300222	411024	13.12.2013	AD10130904001-1100-I	1268-4	298 000	62 580	14 393	626			
CELKEM					7 449 480	1 564 391	359 810	15 644			
CELKEM - vypořádací koeficient 2013								7 824 934			

PŘÍLOHA P VII: PŘEHLED TRANSAKČÍ IS SAP

AS02	Změna IM
F-02	Zadávání účtování na účty HK
MIR7	Předběžné pořízení došlé faktury
SM35	Zpracování mapy
ZDPHKR3	Přepočet kráceného DPH
ZFBCJ	Pokladna
ZFI_DPH0	DPH – předběžné hlášení

PŘÍLOHA P VIII: PŘEHLED ÚČTŮ HK VVŠ XY

Tab. 47 Vybrané účty hlavní knihy VVŠ XY (Účtový rozvrh na rok 2014)

Účet HK	Název účtu
021 100	Stavby
022 200	Samostatné movité věci-stroje, přístroje, zařízení
041 100	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
041 200	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek-bezúplatně nabytý
042 100	Nedokončený DHM-výstavba
042 200	Nedokončený DHM-stroje, zařízení, dopravní prostředky a inventář
042 300	Nedokončený DHM-pozemky
042 400	Nedokončený DHM-projekty
042 500	Nedokončený DHM-umělecká díla, sbírky a insignie
042 600	Nedokončený DHM-bezúplatně nabytý
211 010	Pokladna tuzemská-hlavní pokladna
221 100	Účty v bankách-provozní účet v Kč
321 100	Dodavatelé tuzemští
325 900	Ostatní závazky
343 121	DPH 21 %-vstup nárok
343 321	DPH 21 %-vstup krácený nárok
343 500	Zúčtování neuplatněné DPH
343 900	Finanční vypořádání DPH s FÚ
343 901	Finanční vypořádání DPH s FÚ-nadměrný odpočet
343 902	Pomocný účet-přeúčtování DPH-koeficient
501 901	Spotřeba materiálu-drobný majetek v operativní evidenci-cena pořízení Kč 2 000-Kč 40 000 včetně
901 100	Vlastní jmění-fond investičního majetku
901 32x	Vlastní jmění-čerpání dotace
901 423	Vlastní jmění-čerpání z kapitálového příspěvku
901 52x	Vlastní jmění-čerpání ESF, ERDF
911 621	FRIM-čerpání z odpisů
911 665	FRIM z kapitálového příspěvku-čerpání
911 675	FRIM z darů-čerpání
911 685	FRIM z fondu provozních prostředků-čerpání
972 100	Drobný majetek v operativní evidenci-cena pořízení Kč 2 000-Kč 40 000 včetně
999 100	Technický účet-vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům