



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

4. zasedání zastupitelstva města dne: 30. 4. 2009

Bod pořadu jednání:

Věc: Daň z přidané hodnoty na vstupu

Zpracoval: Odbor ekonomiky SML ve spolupráci s firmou KO-DAP s.r.o.

odbor, oddělení: ekonomiky

telefon: 5243221

Schválil: vedoucí oddělení -

vedoucí odboru Ing. Čeněk Svoboda, vedoucí odboru ekonomiky

Projednáno: na 8. radě města konané dne 21.4.2009

Poznámka:

Předkládá: Ing. Jiří Kittner, v. r.
primátor města

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města po projednání

s c h v a l u j e

následující postup uplatnění odpočtu DPH na vstupu:

1) v prvním zdaňovacím období – tedy od 1.4. do 30.6.2009 - nebude Statutárním městem Liberec odpočet DPH na vstupu uplatněn

2) odpočet DPH na vstupu bude do daňových přiznání zaváděn postupně od druhého zdaňovacího období tak, aby nebyla přehlédnuta zákonná lhůta na uplatnění odpočtu, která činí 3 roky od konce zdaňovacího období, ve kterém mohl být nárok nejdříve uplatněn.

a ukládá

ing. Jiřímu Kittnerovi, primátorovi města, zajistit dodržování schváleného postupu

T.: od 30.6.2009 průběžně

Důvodová zpráva

Statutární město Liberec se stalo ke dni 1.4.2009 čtvrtletním plátcem daně z přidané hodnoty.

První daňové přiznání bude podávat 25. července 2009. Změna vyvolaná zákonem č. 302/2008 Sb. si vyžádala rozsáhlé přípravné práce, které probíhaly v režii speciálně ustaveného projektového týmu. Ten řešil problematiku ze třech zásadních pohledů:

- oblast účetnictví – rozšíření hospodářské činnosti, účtování v 5. a 6. účtové třídě
- oblast software – změny stěžejních systémů – SAP, Marbes, iDes
- oblast správy daně – rozbor výnosů a nákladů za účelem správného uplatnění daně na výstupu a posouzení možnosti uplatnění odpočtu na vstupu.

Výsledkem řešení první oblasti je druhé rozpočtové opatření, které je v současné době schvalováno, a ve kterém je provedena úprava rozpočtu spočívající v rozšíření stávající hospodářské činnosti. Z rozpočtu v jeho původní podobě bylo z kapitoly příjmů přesunuto cca 114 mil Kč do výnosů hospodářské činnosti. Z kapitoly výdajů bylo do nákladů hospodářské činnosti vyčleněno cca 48 mil Kč.

V oblasti software byly stávající programy modifikovány pro potřeby evidence a vykazování daně z přidané hodnoty i pro potřeby naplnění zákonných požadavků na daňových dokladech před rozhodným datem 1.4.2009. Technicky bylo SML, až na nepatrné detaily, které se řešily ještě v průběhu dubna, připraveno na svou novou roli plátce DPH včas.

Oblast správy daně je oblastí nejsložitější a projektový tým se ji za pomoci daňového poradce rozhodl řešit postupně. Přednostně řešil povinnosti, které městu ze zákona vyplývají. Tou nejzákladnější je uplatňovat dle platného znění zákona daň z přidané hodnoty na výstupu. Základní principy postupu pro tuto oblast byly definovány a radou města schváleny usnesením č. 148/09 ze dne 17.3.2009. Zastupitelstvo o nich bylo informováno v bodě 20 programu svého 3. zasedání dne 26.3.2009. V současné době tedy jsou vytvořeny podmínky k tomu, aby město svou nově vzniklou zákonnou povinnost splnilo a v červenci podalo první daňové přiznání s vyčíslením jeho daňové povinnosti plynoucí z DPH na výstupu.

Pokud jde o daň na vstupu, obecně platí, že plátce má nárok na odpočet, pokud přijatá zdanitelná plnění použije pro uskutečnění své ekonomické činnosti.

Abychom mohli zodpovědně propočítat nárok SML na odpočet daně, a nevystavovali se tak nebezpečí, že nám Finanční úřad některé položky z nároku na odpočet vyloučí, musíme naše vstupy analyzovat a rozdělit je do třech skupin.

- I. skupina plnění u nichž má plátce nárok na odpočet v plné výši
- II. skupina plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet
- III. skupina plnění, u nichž je plátce povinen odpočet daně krátit

A to je poměrně komplikovaná a diskutabilní záležitost, protože výklady zákona se různí a podstatné pro SML bude až stanovisko místně příslušného Finančního úřadu. Obzvláště složité (a je otázkou, zda vůbec účelné) je stanovení odpočtu u plnění spadajících do III. skupiny.

Proto v souladu s doporučením auditora i daňového poradce navrhujeme řešení postupného zavádění odpočtu DPH. Tomuto postupu nahrává i textace paragrafu 73 odst. 12 Zákona o DPH, ze které vyplývá, že nárok na odpočet lze uplatnit do 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém mohl být nárok nejdříve uplatněn.