

Důvodová zpráva

Na základě analýzy účetních dat (shrnutí viz tabulka) a praxe z minulých let došel Odbor ekonomický k závěru, že uplatňování poměrového a krátícího koeficientu dle § 75 a § 76 zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, je pro MČ Praha 10 nevýznamné s ohledem na náročnost zpracování dokladů, přehlednost účetní, skladové a majetkové evidence a analýzu a kontrolu zpracovaných dat pro daňové účely. Náklady na zpracování agendy převyšují výnosy z odpočtu daně. Vzhledem k této skutečnosti rušíme hranici významnosti pro uplatňování odpočtu DPH u hlavní činnosti ve výši 5.500 Kč částky DPH z daňového dokladu, která vznikla na základě usnesení č.0874/RMČ/2022. Současně se stanovuje, že se u hlavní činnosti nebude u daňových dokladů uplatňovat poměrový a krátící koeficient při odpočtu DPH na vstupu.

Zdůvodnění:

Důvodem je, že částka odpočtů je vzhledem k hospodářskému výsledku zanedbatelná, dále nízké procento koeficientu v porovnání s roky 2018 až 2022 a pracnost odborů při zařazování majetku, při generování statistických výkazů, vyhledávání účetních informací ohledně DPH a náročnost při zpracování a kontrole DPH.

Za zdaňovací období 1–8/2024 byl za MČ Praha 10 vlivem kráceného koeficientu uplatněn odpočet DPH 483.123 Kč (tj. 12 %). Z toho 429.272 Kč je VHČ (vč. P10-Maj.) a 53.850 Kč je z hlavní činnosti. Krátící koeficient pro rok 2024 je 12 %, v r. 2023 byl zálohový (i skutečný krátící) koeficient také 12 %. DPH na výstupu (včetně režimu přenesení daňové povinnosti) za zdaňovací období 1–8/2024 byla 74.751.982 Kč, z toho 51.688.099 Kč za hlavní činnost.

Nízká výše odpočtu na hlavní činnosti ve srovnání s odváděnou daní je dána kromě jiných vlivů tím, že hlavní činnost využívá dvojí krácení. Došlý daňový doklad, který podléhá dvojímu krácení je rozdělen na základě poměrového koeficientu na část, která je neekonomickým plněním; a na část, kde plnění je ekonomické. Tato část je ještě "rozdělena" na plnění osvobozená od daně, kde nemůžeme odpočet uplatnit a část, kde odpočet (v roce 2024 je výši 12 %) uplatňujeme. V praxi je u takového dokladu odpočet daně vynásoben součinem obou koeficientů.

Většina faktur na hlavní činnosti je plněním neekonomickým, bez nároku na odpočet.

ČÁSTKY ODPOČTU UPLATNĚNÉ V JEDNOTLIVÝCH LETECH (HLAVNÍ ČINNOST ŽLUTĚ):

	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	1-8/2024
VHČ VSTUP 100% (účet 343 0031)	6 714 513,64	6 047 106,07	6 410 608,94	5 423 261,51	5 181 136,33	3 577 268,13
HČ VSTUP 100% (účet 343 0036)	853 891,68	1 038 106,00	718 993,64	1 558 892,80	722 913,36	448 752,75
CELKEM	7 568 405,32	7 085 212,07	7 129 602,58	6 982 154,31	5 904 049,69	4 026 020,88
VHČ VSTUP krácený	1 074 322,18	1 028 008,03	1 153 909,61	1 084 652,30	621 736,36	429 272,18
HČ VSTUP krácený vypořá.d. koef.	119 544,84	166 096,96	143 798,73	187 067,14	86 749,60	53 850,33
CELKEM	1 193 867,02	1 194 104,99	1 297 708,34	1 271 719,44	708 485,96	483 122,51

ODVEDENÁ DPH U VEDLEJŠÍ HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI A U HLAVNÍ ČINNOSTI:

měsíc DPH 1-8/2024		
	ÚČET	VÝSTUP
VHČ	343 0020	23 063 883,52
HČ	343 0025	51 688 098,75
CELKEM		74 751 982,27

ZÁLOHOVÝ KOEFICIENT PRO KRÁCENÍ:

Řádek DAP	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	1-8/2024
1 (ZD)	37 873 639	51 387 079	62 859 504	34 914 713	38 311 141	28 769 086
2 (ZD)	1 274 216	1 194 050	1 070 651	1 256 682	1 338 604	866 178
1+2	39 147 855	52 581 129	63 930 155	36 171 395	39 649 745	29 635 264
46 (kr.)	8 495 506	7 640 064	7 376 695	7 725 206	6 114 538	4 026 021
50	335 338 562	331 914 877	380 966 967	494 469 884	343 587 602	252 665 024
51a	0	0	0	0	0	0
51b	88 191 795	55 339 950	113 019 158	204 628 823	46 732 919	24 395 233
52 (Odpočet DPH)	1 359 280	1 298 810	1 327 805	1 545 041	733 746	483 121

- jedná se o součty z daňových přiznání za celý rok; u roku 2024 součty za zdaňovací období 1-8/2024

ZJEDNODUŠENÝ VZOREC PRO KRÁTÍCÍ KOEFICIENT:		
čitatel	ř.1+ ř.2	
jmenovatel	ř.1+ř.2+ř.50-ř.51b	

ř. 1

základ daně na výstupu v normálním režimu (bez přenesení daňové povinnosti) - základní sazba daně

ř. 2

základ daně na výstupu v normálním režimu (bez přenesení daňové povinnosti)- snížená sazba daně

ř.50

plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně

ř. 51 b

hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koef. §76, odst.4 --> bez nároku na odpočet

