



## JAKÉ ZMĚNY PŘINESE DAŇOVÁ REFORMA ŠKOLNÍM JÍDELNÁM PLÁTCŮM DPH?

**S účinností od 1. ledna 2010 přináší legislativa změny v oblasti daně z přidané hodnoty. Tou nejvýznamnější změnou, která se dotkne každé školní jídelny, je zvýšení obou sazeb DPH o 1%. Základní sazba DPH se tak zvyšuje na 20% (původně 19%) a snížená sazba se zvyšuje na 10% (původně 9%).**

Každá změna sazeb DPH musí nutně ve všech organizacích vyvolat potřebné systémové a administrativní kroky, které směřují implementaci nových podmínek a v oblasti sazeb DPH vlastně také i kalkulovaných vstupních nákladů. U školních jídelen v režimu plátců DPH pak změna sazby musí nutně vyvolat také úpravy softwarových nastavení a daňových výstupů.

Jak se tedy tato legislativní změna v organizaci projeví? Musí například školní jídelna zdražit finanční normu? Musí školní jídelna zdražit cenu oběda? Jaké kroky je potřeba provést v souladu s touto změnou? Rozděleme si tuto problematiku do dvou oblastí, podle toho, zda organizace je, nebo není plátce DPH.

### NEPLÁTCE DPH

Podívejme se na problém zvýšení sazby DPH nejprve z pohledu neplátce DPH. Ten má situaci o něco jednodušší než plátce DPH. Pro něj tato změna de facto znamená zdražení vstupů nakupovaných surovin o 1%. Pokud tedy nechce jídelna od 1.1.2010 poskytovat strážníkům menší porce při zachování shodné ceny oběda, měla by v souladu se zdražením cen vstupů (nakupovaných potravin) provést zdražení svých výstupů (prodejních cen uvařených jídel). U neplátce DPH by tak ke dni účinnosti novely zákona o DPH mohlo dojít k rekalkulaci finančním norem resp. prodejních cen obědů pro všechny typy strážníků.

### PLÁTCE DPH

U plátce DPH je situace na pochopení maličko složitější. Zatímco neplátcí DPH se vstupů zvýšením sazby DPH zdražují, u plátce DPH toto neplatí. Cena daňového základu u zboží zůstává totožná, mění se pouze výše ceny DPH. Plátce DPH však k 1.1.2010 musí provést zdražení svých výstupů (např. prodejních cen oběda) v souladu se zvýšením sazby DPH. Zrekapitulujme si tuto skutečnost na oblíbeném příkladu s jedním banánem, který znáte z našich metodik.

Při původní sazbě 9% banán bez DPH stojí 10,- Kč, banán s DPH stojí 10,90 Kč. Pokud jídelna - plátce DPH - dá banán k obědu **cizímu strážníkovi**:

- za banán zaplatí jídelna 10,90 Kč
- ve výdejce bude banán za 10,- Kč v nákladech
- při zúčtování DPH na vstupu stát vrátí jídelně 0,90 Kč
- jídelna má v nákladech za banán 10,00 Kč a tak přesně naplnila finanční normu.
- strážník zaplatil jídelně za banán částku 10,- Kč bez DPH a k tomu 0,90 Kč DPH (protože platba není od DPH osvobozena)
- **v nákladech jídelny bude 10,- Kč, ve výnosech bude též 10,- Kč.**



Pokud ale dojde ke zvýšení sazby DPH z 9% na 10% a nedojde ke zvýšení prodejní ceny oběda, pak bude situace vypadat následovně:

- za banán zaplatí jídelna 11,- Kč vč. DPH (došlo ke zdražení cen vstupů v rovině ceny DPH)
- na výdejce bude banán za 10 Kč v nákladech
- při zúčtování DPH na vstupu stát vrátí jídelně 1,- Kč
- jídelna má v nákladech banán za 10,- Kč a tak přesně naplnila finanční normu (finanční normu není nutné u plátců DPH zvyšovat)
- strážník zaplatí za banán původní prodejní cenu 10,90 Kč včetně DPH z nichž v nových sazbách činí přibližně 9,91 cenu základu a 0,99 cenu DPH. Cenu DPH 0,99 Kč však musí plátce DPH odvést finančnímu úřadu jako svou daňovou povinnost.
- v nákladech tak jídelna má banán za 10,- Kč, ve výnosech ale má banán pouze za 9,91 Kč!

**To je samozřejmě špatně, proto je nutné provést zdražení prodejní ceny banánu (rozuměj oběda) na cenu 11,- vč. DPH, tak aby náklady jídelny a výnosy jídelny vyšly shodně (analogicky s prvním příkladem). V obecné praxi to znamená, že školní jídelna v režimu plátce DPH musí v rámci své doplňkové činnosti provést zdražení prodejní ceny svých výstupů (prodejních cen zboží a služeb) tak, aby se svými výnosy nedostala pod náklady.**

Také u osvobozených strážníků (§ 57 zákona o DPH - výchova a vzdělávání) bude situace vypadat po zvýšení sazby obdobně:

Banán bez DPH stojí 10 Kč, banán s DPH stojí 11,- Kč. Pokud jídelna - plátce DPH dá banán k obědu **dětskému strážníkovi**:

- za banán zaplatí jídelna 11,- Kč (sazba 10%)
- ve výdejce bude banán za 10 Kč v nákladech
- při zúčtování DPH z daňového přiznání na konci čtvrtletí se dostane do nákladů ještě tu chybějící 1,- Kč
- jídelna plátce DPH má v celkových nákladech za banán 11,- a tak přesně naplnila finanční normu vyjádřenou v ceně vč. DPH.
- strážník zaplatil jídelně za banán částku 11,- Kč, která je osvobozena od DPH - tzn. celá tato částka bude ve výnosech
- v nákladech jídelny bude 11,- Kč, ve výnosech bude též 11,- Kč.

Z výše uvedených příkladů jasně vyplývá nutnost rekalkulace a zdražení cen obědů (v rovině ceny vč. DPH) u plátců DPH při zachování totožného finančního normativu (náklady se nezvyšují).

Pro koncového strážníka/odběratele, který není plátcem DPH, tedy dochází ke zdražení. Naopak u koncového strážníka/odběratele, který je plátcem DPH, k žádnému zdražení nedochází (základ daně je totožný).

**Podrobný popis jednotlivých změn v nastavení sazeb DPH a dalších souvisejících úkonech v programech VIS najdete na webových stránkách firmy VIS na adrese <http://web.visplzen.cz/technicka-podpora.htm>.**