

Příjem faktur v KaM ve vztahu k zákonu o dani z přidané hodnoty Evidence faktur

(podrobný postup k odstavci 2.1.1)

V souvislosti se zákonem č. 47/2011 Sb., jímž byl novelizován zákon 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, vzniká povinnost evidovat datum, kdy byla KaM faktura přijata. Z tohoto důvodu stanovím k odst. 2.5 podrobný postup přijímání faktur:

- 1) dodavatel je vyzooměn o povinné fakturační adrese, která je:
 - a) Univerzita Karlova v Praze, Koleje a menzy a název odborného útvaru, Voršilská 1, 116 43 Praha 1, elektronická adresa: fakturace.kam@kam.cuni.cz
 - b) pro správy KaM: adresa se uvede podle Organizačního řádu, popřípadě podle bodu 1a).
- 2) faktury přicházejí do sekretariátu ředitele nebo do sídla správy,
- 3) všechny faktury doručené elektronickou poštou musejí být vytištěny,
- 4) faktury došlé na ředitelství KaM jsou přijímány v Organizačně-správním útvaru KaM - sekretariátu ředitele. Dále jsou předány ke zpracování Ekonomickému útvaru KaM a Provoznímu útvaru KaM, kde jsou opatřeny razítkem s vyznačením „Došlo dne“ a aktuálním datem. Faktury za potraviny, zboží, kancelářské potřeby a drogerii pověřený pracovník Provozního útvaru KaM následně zapíše do samostatné evidence faktur – „Kniha evidence doručených faktur“. Ostatní došlé faktury stejným způsobem zapíše pracovník Ekonomického útvaru KaM.
- 5) faktury došlé do sídel jednotlivých správ KaM jsou zapsány do Knihy evidence doručených faktur, v níž se zaznamená datum doručení, evidenční číslo faktury v této evidenci, název či jméno dodavatele a variabilní symbol faktury, faktury jsou následně opatřeny podacím razítkem s datem a evidenčním číslem faktury,
- 6) zapsané faktury jsou předány ke zpracování do Ekonomického útvaru do 5 kalendářních dnů,
- 7) v Ekonomickém útvaru KaM se postupuje při zpracování faktury způsobem popsaným v čl. 2.1.1,
- 8) zaznamenání faktury do účetního a daňového období:
 - a) datum podacího razítka **není** rozhodný pro zahrnutí faktury do měsíce daného účetního období. Faktura se zahrnuje do účetního období dle data uskutečnění zdanitelného plnění.
 - b) datum podacího razítka je rozhodný pro zahrnutí faktury do měsíce daného daňového období, pokud bude u faktury uplatňován odpočet daně z přidané hodnoty, platí:
 - odpočet daně nesmí být uplatněn dříve, než nastala povinnost dodavateli odvést daň z přidané hodnoty (datum uskutečnění zdanitelného plnění),
 - odpočet se může uplatnit až tehdy, bude-li uplatněn postup dle bodu 4) a 5), to znamená, pokud uskutečněné zdanitelné plnění nastalo v jednom měsíci a faktura došla v druhém měsíci, nárok lze uplatnit až v druhém měsíci,
- 9) faktury bez označení vymezeného v bodu 4) a 5) nebudou moci být v Ekonomickém útvaru zpracovány,
- 10) evidence se týká pouze došlých faktur, nikoliv interních dokladů,
- 11) v souvislosti s novelou zákona o DPH s platností od 1. 1. 2012 odběratel (v našem případě Koleje a menzy) převzal povinnost za dodavatele odvádět DPH na výstupu finančnímu úřadu. Jedná se o tzv. **přenesenou daňovou povinnost**. Současně mají Koleje a menzy povinnost měsíčně zasílat elektronicky na finanční úřad soubor daňové evidence těchto činností. Tato evidence podléhá ze strany finančního úřadu podrobné a přísné kontrole, což umožňuje elektronická forma zpracování těchto dat. Kontrola se zaměřuje zejména na včasný a správný odvod DPH. Včasný odvod DPH znamená, že odvod DPH musí být proveden za měsíc, kdy plnění bylo uskutečněno, nejpozději do 20. následujícího měsíce. Z toho vyplývá, že **dodavatelské faktury s přenesenou daňovou povinností musí ekonomický útvar ředitelství obdržet ke zpracování vždy nejpozději do 16. každého měsíce.**

Příjem faktur v KaM ve vztahu k zákonu o dani z přidané hodnoty Evidence faktur

(podrobný postup k odstavci 2.1.1)

V souvislosti se zákonem č. 47/2011 Sb., jímž byl novelizován zákon 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, vzniká povinnost evidovat datum, kdy byla KaM faktura přijata. Z tohoto důvodu stanovím k odst. 2.5 podrobný postup přijímání faktur:

- 12) dodavatel je vyzooměn o povinné fakturační adrese, která je:
 - c) Univerzita Karlova v Praze, Koleje a menzy a název odborného útvaru, Voršilská 1, 116 43 Praha 1, elektronická adresa: fakturace.kam@kam.cuni.cz
 - d) pro správy KaM: adresa se uvede podle Organizačního řádu, popřípadě podle bodu 1a).
- 13) faktury přicházejí do sekretariátu ředitele nebo do sídla správy,
- 14) všechny faktury doručené elektronickou poštou musejí být vytištěny,
- 15) faktury došlé na ředitelství KaM jsou přijímány v sekretariátu ředitele. Dále jsou předány ke zpracování Ekonomickému a Provoznímu útvaru, kde jsou opatřeny razítkem "Došlo dne.." a datem. Faktury za potraviny, zboží, kancelářské potřeby a drogerii pověřený pracovník Provozního útvaru následně zapíše do samostatné evidence faktur - Knihy evidence doručených faktur. Ostatní došlé faktury stejným způsobem zapíše pracovník Ekonomického útvaru,
- 16) faktury došlé do sídel jednotlivých správ KaM jsou zapsány do Knihy evidence doručených faktur, v níž se zaznamená datum doručení, evidenční číslo faktury v této evidenci, název či jméno dodavatele a variabilní symbol faktury, faktury jsou následně opatřeny podacím razítkem s datem a evidenčním číslem faktury,
- 17) zapsané faktury jsou předány ke zpracování do Ekonomického útvaru do 5 kalendářních dnů,
- 18) v Ekonomickém útvaru se postupuje při zpracování faktury způsobem popsaným v čl. 2.1.1,
- 19) zaznamenání faktury do účetního a daňového období:
 - a) datum podacího razítka **není** rozhodný pro zahrnutí faktury do měsíce daného účetního období. Faktura se zahrnuje do účetního období dle data uskutečnění zdanitelného plnění.
 - b) datum podacího razítka je rozhodný pro zahrnutí faktury do měsíce daného daňového období, pokud bude u faktury uplatňován odpočet daně z přidané hodnoty, platí:
 - odpočet daně nesmí být uplatněn dříve, než nastala povinnost dodavateli odvést daň z přidané hodnoty (datum uskutečnění zdanitelného plnění),
 - odpočet se může uplatnit až tehdy, bude-li uplatněn postup dle bodu 4) a 5), to znamená, pokud uskutečněné zdanitelné plnění nastalo v jednom měsíci a faktura došla v druhém měsíci, nárok lze uplatnit až v druhém měsíci,
- 20) faktury bez označení vymezeného v bodu 4) a 5) nebudou moci být v Ekonomickém útvaru zpracovány,
- 21) evidence se týká pouze došlých faktur, nikoliv interních dokladů,
- 22) v souvislosti s novelou zákona o DPH s platností od 1. 1. 2012 odběratel (v našem případě Koleje a menzy) převzal povinnost za dodavatele odvádět DPH na výstupu finančnímu úřadu. Jedná se o tzv. **přenesenou daňovou povinnost**. Současně mají Koleje a menzy povinnost měsíčně zasílat elektronicky na finanční úřad soubor daňové evidence těchto činností. Tato evidence podléhá ze strany finančního úřadu podrobné a přísné kontrole, což umožňuje elektronická forma zpracování těchto dat. Kontrola se zaměřuje zejména na včasný a správný odvod DPH. Včasný odvod DPH znamená, že odvod DPH musí být proveden za měsíc, kdy plnění bylo uskutečněno, nejpozději do 20. následujícího měsíce. Z toho vyplývá, že **dodavatelské faktury s přenesenou daňovou povinností musí ekonomický útvar ředitelství obdržet ke zpracování vždy nejpozději do 16. každého měsíce.**

